



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “Análisis de los efectos contables y tributarios de la aplicación del modelo de costo y revaluación en activos intangibles en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda. Sector comercial”

Trabajo de titulación previo la obtención del

Título de Contador Público Auditor.

Modalidad: Proyecto de investigación

AUTORES:

ANDREA GABRIELA CHIMBO LARGO

CI: 0105582522

NORMA ELIZABETH SARMIENTO SALINAS

CI: 0105307102

DIRECTOR:

ING. JUAN CARLOS AGUIRRE MAXI

CI: 0103536900

Cuenca – Ecuador

2017



Resumen

Al realizar la investigación se ha podido observar que son pocos los estudios efectuados en cuanto al tratamiento contable de los activos intangibles en el sector comercial, y la aplicación de los modelos de valoración posterior de los mismos. La presente investigación se basa en determinar cuáles son los efectos contables y tributarios con la aplicación de los modelos de costo y revaluación en los activos intangibles en el sector comercial, caso de estudio Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.

El estudio se realizó en una muestra de empresas clasificadas por la Superintendencia de Compañías como grandes que aplican Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas, además se efectuó un análisis de los estados financieros de las mismas.

En el presente trabajo se pudo observar que los intangibles son poco representativos con respecto al total de los activos, ya que al año 2011 al momento de la adopción de NIIFs, 23 de las 27 empresas estudiadas que tienen algún valor en la cuenta de activos intangibles en el periodo 2008-2015, poseen un mínimo porcentaje con respecto al total del activo, en donde las empresas que tienen más del 1% hasta el 8% son Autohyun SA, Mirasol SA, Las Fragancias Cía. Ltda., Importadora Comercial el Hierro Cía. Ltda. y Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda. También al definir el modelo de valoración posterior el total de las empresas aplican el modelo de costo por lo que los efectos contables y tributarios son poco representativos para el sector estudiado.

Para la conceptualización de los términos que serán utilizados en el estudio nos basaremos en la Normativa Internacional Contable 38 (NIC 38) y en datos proporcionados por instituciones tales como Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, principalmente.

Palabras clave

NIC 38, Activo Intangible, Amortización, Valor razonable, Modelo de costo, Modelo de revaluación, Impuesto a la renta.



Abstract

In carrying out the research, it has been observed that few studies have been carried out regarding the accounting treatment of intangible assets in the commercial sector, and the application of the models for their subsequent valuation. The present investigation is based on determining the accounting and tax effects with the application of cost and revaluation models on intangible assets in the commercial sector, case study Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.

The study was carried out in a sample of companies classified by the Superintendence of Companies as large companies that apply complete International Financial Reporting Standards (IFRS), in addition to an analysis of their financial statements.

In the present study it was possible to observe that intangibles are not very representative with respect to total assets, since in 2011 at the time of adoption of IFRS, 23 of the 27 companies studied that have any value in the intangible assets account in the period 2008-2015, have a minimum percentage of total assets, where companies with more than 1% to 8% are Autohyun SA, Mirasol SA, Las Fragancias Cía. Ltda., Commercial Importer el Hierro Cía. Ltda. And Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda. Also in defining the post-valuation model, all companies apply the cost model, so that the accounting and tax effects are not very representative for the sector studied.

For the conceptualization of the terms that will be used in the study, we will rely on International Accounting Standards 38 (IAS 38) and on data provided by institutions such as Superintendence of Companies, Internal Revenue Service, mainly.

Keywords

IAS 38, Intangible Assets, Amortization, Fair Value, Cost Model, Revaluation Model, Income Tax.



Índice

1. Introducción.....	14
2. Justificación.....	15
3. Problematización.....	16
4. Objetivos.....	17
4.1. General	17
4.2. Específicos	17
5. Diseño metodológico.....	18
5.1. Tipo de investigación.....	18
5.2. Enfoque cuali-cuantitativo	18
5.3. Población y muestra: CENSO	18
5.4. Método de recolección de información	21
5.5. Tratamiento de la información	21
6. Desarrollo.....	22
6.1.1. Empresa comercial:	22
6.1.2. Activo intangible	22
6.1.3. Amortización:	22
6.1.4. Importe amortizable:	23
6.1.5. Valor residual:	23
6.1.6. Vida útil:	23
6.1.7. Valoración posterior:	23
6.1.8. Modelo de costo:	23
6.1.9. Modelo de Revaluación:	23
6.1.10. Contabilización de la revaluación:	23
6.1.11. Valor razonable:	24
6.1.12. Beneficios futuros:	24
6.1.13. Impuestos diferidos	24
7. Resultados.....	25
7.1. Análisis del sector comercial	25
7.2. Adopción por primera vez	27
7.3. Análisis de las empresas encuestadas	28
7.4. Análisis del caso de estudio Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda. ... 34	34



7.4.1.	Misión	34
7.4.2.	Capital de la empresa.	34
7.4.3.	Manejo de los activos intangibles en la empresa	35
7.4.4.	Amortización	38
7.4.5.	Ajustes por la adopción de NIIFs.....	39
7.4.6.	Aplicación del modelo de costo y modelo de revaluación en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	42
7.5.	Aplicación del modelo de costo y modelo de revaluación en la empresa Autohyun SA.....	50
7.5.1.	Reconocimiento Inicial.....	51
7.5.2.	Reconocimiento posterior	51
7.6.	Análisis de la cuenta activos intangibles de las empresas comerciales en el periodo 2008-2015	59
7.7.	Efecto tributario generado por el gasto de amortización.....	60
7.8.	Análisis de los principales ajustes de NEC a NIIF	63
7.8.1.	Ajustes en activos intangibles en la conciliación de NEC a NIIF.	63
7.8.2.	Cambios luego de la adopción de NIIFs	80
7.8.3.	Efecto contable y tributario en la adopción de NIIFs	81
7.8.4.	Estudio de los principales ajustes en el Estado de situación financiero conciliado de las empresas del sector comercial.....	81
8.	CONCLUSIONES.....	83
9.	RECOMENDACIONES	85
10.	LIMITACIONES	86
11.	Bibliografía.....	87
12.	ANEXOS.....	88
12.1.	ANEXO 1: Indicadores financieros de las empresas del sector comercial periodo 2008-2015	88
12.2.	Anexo 2: Año de adopción de NIIFs de las empresas del sector comercial.....	91
12.3.	Modelo de encuesta aplicada a la muestra de empresas del sector comercial.....	92
12.4.	Anexo 4: Cuestionario	96
12.5.	Anexo 5: Gastos de amortización y amortización acumulada.....	100
12.6.	Anexo 6: Diario general Metrocar SA-Inicio del periodo	105
12.7.	Anexo 7: Diario general Metrocar SA- Final del periodo	106
12.8.	Anexo 8: Diario general Mirasol SA-Inicio del periodo	107
12.9.	Anexo 9: Diario general Mirasol SA- Final del periodo.....	109



12.10. Anexo 10: Principales ajustes en la conciliación de NEC a NIIF en las empresas del sector comercial..... 111



Tabla 1: Empresas comerciales-grandes	19
Tabla 2: Casos de estudio de la investigación	21
Tabla 3: Capital de la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	35
Tabla 4: Variación de los intangibles en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	36
Tabla 5: Subcuentas del Activo intangible de la Corporación Jarrín Herrera CIA LTDA (NEC)	37
Tabla 6: Subcuentas del Activo intangible de la Corporación Jarrín Herrera CIA LTDA (transición a NIIF)	37
Tabla 7: Subcuentas del Activo intangible de la Corporación Jarrin Herrera CIA LTDA (NIIF)	38
Tabla 8: Amortización acumulada del periodo 2008-2015 de la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	38
Tabla 9: Diario general 2011 de la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	39
Tabla 10: Diario General 2011 de la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	40
Tabla 11: Reconocimiento Inicial de una marca en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	43
Tabla 12: Tabla de amortización 2014-2023 de la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	45
Tabla 13: Registro del gasto de amortización en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	45
Tabla 14: Registro del reconocimiento posterior de la marca en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	47
Tabla 15: Tabla amortización 2016-2013 de la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	49
Tabla 16: Registro del gasto de amortización después de la revaluación en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	49
Tabla 17: Registro del reconocimiento inicial de Autohyun SA	51
Tabla 18: Tabla de amortización 2007-2014 de Autohyn SA	52
Tabla 19: Registro del gasto de amortización de Autohyun SA	52
Tabla 20: Registro del modelo de revaluación de Autohyun SA	55
Tabla 21: Tabla de amortización 2013-2014 de Autohyun SA	56
Tabla 22: Registro del Gasto de amortización después de la revaluación de Autohyun SA	57
Tabla 23: Amortización del periodo 2007-2017 de Autohyun SA	58
Tabla 24: Diferencia temporaria en Autohyun SA	58
Tabla 25: Registro del activo por impuesto diferido en Autohyun SA	59
Tabla 26: Representatividad del gasto de amortización con respecto al total de gasto de Autohyun SA	61
Tabla 27: Representatividad del gasto de amortización con respecto al total de gasto de Neoauto SA	61
Tabla 28: Representatividad del gasto de amortización con respecto al total de gasto de Las Fragancias Cía. Ltda.	62
Tabla 29: Representatividad del gasto de amortización con respecto al total de gasto de las empresas del sector comercial	62
Tabla 30: Variación de los intangibles	63
Tabla 31: Subcuentas del Activo intangible de Metrocar SA (NEC)	64



Tabla 32: Amortización acumulada de activo intangible del periodo 2008-2015 de Metrocar CIA LTDA	65
Tabla 33: Variación de los intangibles.	71
Tabla 34: Subcuentas del Activo intangible de Mirasol SA (NEC).....	72
Tabla 35: Subcuentas del Activo intangible de Mirasol SA (transición de NEC a NIIF).....	72
Tabla 36: Subcuentas del Activo intangible de Mirasol SA (NIIF).....	73
Tabla 37: Amortización acumulada de activo intangible del periodo 2008-2015 de Mirasol SA.....	73
Tabla 38: Diario general Mirasol 2011	75
Tabla 39: Diario general de Mirasol Sa.....	78



Ilustración 1: Cronograma de adopción de la NIIF según la Superintendencia de Compañías	27
Ilustración 2: Como implementaron las NIIF en las empresas	28
Ilustración 3: Cuando realizaron ajustes por la adopción de NIIF.....	29
Ilustración 4: Cuenta cargada con el saldo de ajustes de la transición al inicio del periodo	29
Ilustración 5: Cuenta cargada con el saldo de ajustes de la transición al final del periodo	30
Ilustración 6: Las empresas comerciales poseen intangibles.....	30
Ilustración 7: Relevancia de la NIC 38	31
Ilustración 8: Relevancia de la NIC 16	31
Ilustración 9: Método de amortización utilizado para los intangibles	32
Ilustración 10: Modelo de valoración posterior de los intangibles	32
Ilustración 11: Determinación de la vida útil de los intangibles.....	33
Ilustración 12: Como se determinó el valor razonable	33
Ilustración 13: Variación en activos intangibles.....	36
Ilustración 14: Representatividad de las disminuciones en los ajustes en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	41
Ilustración 15: Variación de los activos intangibles.....	64
Ilustración 16: Representatividad de las cuentas ajustadas en la disminución de resultados acumulados en Metrocar SA-Inicio del periodo.....	67
Ilustración 17: Representatividad de las cuentas ajustadas que aumentan los resultados acumulados en Metrocar SA-Inicio del periodo	68
Ilustración 18: Representatividad de las cuentas ajustadas en la disminución de ganancia neta en Metrocar SA-final del periodo.....	69
Ilustración 19 Representatividad de las cuentas ajustadas por los aumentos en ganancia neta en Metrocar SA-final del periodo.....	70
Ilustración 20: Variación de los activos intangibles.....	71
Ilustración 21: Representatividad de las cuentas ajustadas en la disminución de resultados acumulados en Mirasol SA-Inicio del periodo	76
Ilustración 22: Representatividad de las cuentas ajustadas en los aumentos de resultados acumulados en Mirasol SA-Inicio del periodo	77
Ilustración 23: Representatividad de las cuentas ajustadas en la disminución de ganancia neta en Mirasol SA-final del periodo.....	79
Ilustración 24: Representatividad de las cuentas ajustadas en los aumentos de la ganancia neta en Mirasol SA-final del periodo	80



Universidad de Cuenca
Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Yo, **Andrea Gabriela Chimbo Largo** en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación **"Análisis de los efectos contables y tributarios de la aplicación del modelo de costo y revaluación en activos intangibles en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda. Sector comercial"**, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 25 de Septiembre de 2017

Andrea Gabriela Chimbo Largo
C.I: 0105582522



Universidad de Cuenca
Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Yo, **Norma Elizabeth Sarmiento Salinas** en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación **"Análisis de los efectos contables y tributarios de la aplicación del modelo de costo y revaluación en activos intangibles en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda. Sector comercial"**, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 25 de Septiembre de 2017


Norma Elizabeth Sarmiento Salinas
C.I: 0105307102

Cláusula de Propiedad Intelectual

Yo, **Andrea Gabriela Chimbo Largo**, autora del trabajo de titulación "**Análisis de los efectos contables y tributarios de la aplicación del modelo de costo y revaluación en activos intangibles en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda. Sector Comercial**", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 25 de septiembre del 2017



Firma manuscrita en tinta azul sobre una línea horizontal.

Andrea Gabriela Chimbo Largo
C.I: 0105582522



Cláusula de Propiedad Intelectual

Yo, Norma Elizabeth Sarmiento Salinas, autora del trabajo de titulación “Análisis de los efectos contables y tributarios de la aplicación del modelo de costo y revaluación en activos intangibles en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda. Sector Comercial”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 25 de septiembre del 2017

Norma Sarmiento

Norma Elizabeth Sarmiento Salinas
C.I: 0105307102



1. Introducción

El presente estudio consiste en determinar cuáles son los efectos contables y tributarios al aplicar los modelos de valoración posterior en los activos intangibles; pudiendo ser estos, modelo de costo y modelo de revaluación luego de la adopción de las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF). La investigación se realizó en las empresas grandes del sector comercial de la ciudad de Cuenca, tomando como caso de estudio a la “Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.”

En la actualidad por la globalización es necesario un lenguaje contable financiero universal es por ello que se crearon las NIIF; las mismas que pueden ser definidas como Normas Internacionales emitidas por IASB¹, que establecen criterios para el manejo financiero de manera generalizada que permiten que los Estados Financieros sean comparables.

Es importante definir a la empresa comercial como aquella que se dedica a la compra y venta de productos terminados, es decir son un intermediario entre el productor y el consumidor. En dichas empresas es necesario el buen manejo de los activos intangibles ya que los mismos ayudan a dar valor dentro del mercado, pero es importante que los intangibles sean bien tratados al momento de su registro inicial y posterior, además al realizar la amortización puesto que estos procedimientos contables que ya están normados y deben ser aplicados correctamente.

La investigación está compuesta por un marco teórico que abarca conceptos importantes sobre el sector comercial y también sobre los modelos de valoración posterior de los intangibles. Además se expondrán los resultados obtenidos con sus respectivas interpretaciones; y finalmente con el estudio se podrá formular las conclusiones y recomendaciones que van a ayudar a la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda. y al sector comercial en general, al momento de aplicar los modelos de costo o modelo de revaluación de manera correcta sabiendo cuales serían los efectos contables y tributarios.

¹ International Accounting Standards Board (Concejo de Normas Internacionales de Contabilidad)



2. Justificación

En la actualidad es importante aplicar de manera correcta la valoración posterior de un activo intangible puesto que; estos puede ganar valor en el mercado, pero en la ciudad de Cuenca las empresas comerciales grandes no le dan mayor importancia al tratamiento contable de los intangibles en general.

Con el desarrollo de la investigación permitirá a la empresa caso de estudio Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda. y a las empresas del sector comercial estudiadas saber cuál es el modelo de valoración más factible para las mismas, también definir de manera exacta el valor razonable de un intangible el mismo que es importante para fomentar la creación de un mercado activo de dichos activos.

Académicamente el estudio servirá como una herramienta de consulta para los estudiantes que traten temas sobre valoración de los intangibles y sus efectos.

De manera personal los conocimientos obtenidos en nuestra formación como Contador Público Auditor en la Universidad de Cuenca, han permitido realizar el análisis en cuanto a la aplicación de NIIF en intangibles y como se han valorado dichos activos luego de la adopción de la nueva normativa; y así poder definir cuáles son los efectos siendo estos contables y tributarios al aplicar valoración posterior.

La investigación es factible puesto que se cuenta con la información financiera contable; como estados financieros, estados financieros conciliados, notas explicativas y auditorias de las empresas comerciales en la página de la Superintendencia de Compañías del periodo 2008-2015.



3. Problematicación

En las empresas del sector comercial y el caso de estudio Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda., no se conoce cuáles son los efectos contables y tributarios al aplicar modelo de costo o modelo de revaluación en sus activos intangibles, esto se genera porque las empresas tienen valores poco representativos en dichos activos, y no son tratados con frecuencia; por lo tanto no se dan movimientos en estas cuentas. Asimismo el mercado de activos intangibles no está activo en la ciudad de Cuenca, por lo que es necesario saber cómo reconocen un valor razonable en intangibles.

Otro inconveniente en el tratamiento de los activos intangibles se da al momento de su valoración posterior en donde se necesita el valor de la amortización acumulada; pero en algunas empresas no tienen un valor amortizado, por lo tanto no se puede obtener un valor real de los intangibles.

También es necesario conocer cuáles son los efectos contables y tributarios al aplicar alguno de los modelos de valoración posterior en los intangibles para saber cuál es el método que más le conviene y beneficia económicamente a las empresas del sector analizado.



4. Objetivos

4.1. General

Determinar cuáles son los efectos contables y tributarios al aplicar el modelo de costo y modelo de revaluación en los activos intangibles en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda. y en las empresas del sector comercial de la ciudad de Cuenca.

4.2. Específicos

1. Recolectar información contable sobre la aplicación del modelo de costo y modelo de revaluación en las empresas del sector comercial, y determinar cuál de los modelos se utiliza con mayor frecuencia en la valoración posterior de los activos intangibles.
2. Determinar el valor razonable de los activos intangibles en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda. y en el sector comercial, para poder realizar una comparación con estas empresas y verificar si dicho valor se seleccionó de forma correcta.
3. Establecer cuáles son los efectos en el ámbito contable y tributario de las empresas del sector comercial y caso de estudio, al aplicar el Modelo de Costo o Modelo de Revaluación.



5. Diseño metodológico

5.1. Tipo de investigación

El estudio tendrá dos etapas, la primera etapa es de carácter exploratorio, descriptivo, concluyente y de corte transversal, ya que se indagará sobre la valoración de activos intangibles en el sector comercial bajo NIIF completa, esto se realizará en primer lugar en la empresa caso de estudio; y luego se procederá a realizar encuestas y entrevistas en la población determinada.

5.2. Enfoque cuali-cuantitativo

Para realizar un estudio más eficaz se utilizará el enfoque cualitativo y cuantitativo. El enfoque cualitativo está basada en una entrevista aplicada al caso de estudio de la investigación y una encuesta a las empresas tomadas como muestra, en dicha encuesta se podrá evidenciar las preguntas cualitativas. El enfoque cuantitativo también aplicará encuestas a la muestra de empresas comerciales grandes con preguntas tomando en cuenta la parte numérica; además se basa en la revisión del conjunto de los Estados Financieros obtenidos de la página de la Superintendencia de Compañías, del periodo comprendido entre los años 2008-2015.

5.3. Población y muestra: CENSO

Para llevar a cabo la investigación se procedió a seleccionar cuáles son las empresas más grandes de la ciudad de Cuenca en el sector comercial, de dicho análisis se obtuvo la población de 34 empresas que se visualizan a continuación en la tabla N° 1, cabe recalcar que dicha lista fue proporcionada por la Superintendencia de Compañías.

Tabla 1: Empresas comerciales-grandes

Nº	Nombre de la empresas	Intangible 2008-2015	Activa-inactiva
1	Logística Automotriz Manta Logimanta S.A	SI	ACTIVA
2	Negocios Automotrices Neohyundai S.A.	SI	ACTIVA
3	Importadora y Comercializadora de Agroquímicos Palacios Romero Icapar S.A.	SI	ACTIVA
4	Keramikos S.A.	NO	ACTIVA
5	Importadora Tomebamba S.A.	NO	ACTIVA
6	Mesilsa S.A.	SI	ACTIVA
7	Tecnicentro del Austro S.A. Tedasa	SI	ACTIVA
8	Corporación Ecuatoriana de Licores y Alimentos S.A. Celyasa	SI	ACTIVA
9	Autohyun S.A.	SI	ACTIVA
10	Metrocar S.A.	SI	ACTIVA
11	Mirasol S.A.	SI	ACTIVA
12	Distribuidora Llanmaxxi del Ecuador S.A.	SI	ACTIVA
13	Electropolis S.A.	NO	INACTIVA
14	Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.	SI	ACTIVA
15	Neoauto S.A.	SI	ACTIVA
16	Fisum S.A.	SI	ACTIVA
17	La Casa del Electrodoméstico Electro éxito S.A.	SI	ACTIVA
18	Karnataka S.A.	SI	ACTIVA
19	Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda.	SI	ACTIVA
20	Distribuidora José Verdezoto Cía. Ltda.	SI	ACTIVA
21	Las Fragancias Cía. Ltda.	SI	ACTIVA
22	Comercial Norman Quezada Cía. Ltda.	NO	INACTIVA
23	Exportadora de Frutas Fruitstylelife Cía. Ltda.	SI	INACATIVA
24	Importadora Comercial el Hierro Cía. Ltda.	SI	ACTIVA
25	Importadora Lartizco Cía. Ltda.	NO	ACTIVA
26	Duramas Cía. Ltda.	SI	ACTIVA
27	Soluciones para Hotelería y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda.	SI	ACTIVA
28	Autocomercio Astudillo y Astudillo Cía. Ltda.	SI	ACTIVA
29	Austral Cía. Ltda.	SI	ACTIVA
30	Comercializadora Juan Carlos Espinosa Vintimilla Cía. Ltda.	SI	ACTIVA
31	Comercial Carlos Roldan Cía. Ltda.	SI	ACTIVA
32	Importadora Rolortiz Cía. Ltda.	NO	ACTIVA
33	Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	SI	ACTIVA
34	Recor Dental y Quimedica Cía. Ltda.	SI	ACTIVA

FUENTE: (Compañías, 2016)



Elaboración: de los autores, a partir de los datos de la Superintendencia de Compañías

Con la población ya definida se procedió a eliminar las empresas inactivas y las que no poseen intangibles en ninguno de los periodos analizados; en cuanto a la selección de la muestra para realizar las encuestas, dicha muestra es de tipo no probabilístico, el muestreo es por conveniencia el cual está plasmado en el libro de Cesar A. Bernal titulado Metodología de la investigación. (Bernal, 2010, pág. 162). Dicha técnica de muestreo se utilizó puesto que las empresas seleccionadas son las más accesibles a colaborar con la investigación. Al aplicar la muestra no estadística obtuvimos un total de 24 empresas para realizar la encuesta.

En cuanto al análisis de estados financieros y documentos contables se realizó en 27 empresas comerciales, que tienen algún tipo de activos intangibles en todos los periodos analizados o alguno de ellos, y que están activas; en la selección de esta muestra también se utilizó un muestreo de tipo no probabilístico por conveniencia ya que también se sustenta con el libro de Roberto Hernández Sampieri titulado Metodología de la investigación que nos dice que dicho muestreo “suponen un procedimiento de selección orientado por las características de la investigación, más que por un criterio estadístico de generalización”. (Hernández Sampieri, 2014, pág. 189)

También, se tomó como caso de estudio de la investigación a la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda., y además tres casos de estudio que son los más representativos de la muestra en intangibles para un análisis más profundo; en la tabla 2 se explica el tratamiento para cada caso.

Tabla 2: Casos de estudio de la investigación

N°	CASO DE ESTUDIO	DESARROLLO
1	Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	Es el caso de estudio de la investigación para la revisión de los movimientos en intangibles, además ver sus principales ajustes, verificar el correcto tratamiento en amortización, y aplicar el modelo de costo y revaluación para obtener los efectos contable y tributario
2	Autohyun Sa	Es la empresa más representativa del sector en intangibles, por lo que se aplicó el ejemplo de modelo de costo y revaluación, y se obtuvo los efectos, además en la misma se analizó el gasto de amortización para ver su incidencia en el cálculo del impuesto a la renta en el periodo 2008-2015
3	Metrocar SA y Mirasol SA.	Se analizó los ajustes en la cuenta de activos intangibles en las empresas

Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

5.4. Método de recolección de información

La recolección de la información se realizó mediante técnica directa por medio de entrevista, encuestas y análisis de los estados financieros. La técnica indirecta está sustentada con la obtención de la información proporcionada por las NIIFs.

5.5. Tratamiento de la información

La entrevista aplicada al caso de estudio de la investigación determinó las variables para formular la encuesta. Los datos obtenidos en las encuestas se analizarán en el programa SPSS² de manera descriptiva, de dicho programa se obtendrán tablas y sus respectivos gráficos. Y finalmente los Estados Financieros obtenidos de la página de la Superintendencia de Compañías, del periodo comprendido entre los años 2008-2015 se analizarán en hojas de Excel de forma concluyente.

² *Statistical Package for the Social Sciences*



6. Desarrollo

El estudio está basado de manera preliminar en un marco teórico que es de vital importancia para entender los términos y variables aplicadas.

6.1. Marco teórico de referencia

6.1.1. Empresa comercial:

Se dedica a la compra y venta de productos, sin transformar o cambiar las características iniciales del mismo. Por lo general, este grupo de empresas o negocios compra directamente a los productores o mayoristas con el fin de reducir sus costos de operación. (Díaz, 2006, pág. 7)

6.1.2. Activo intangible: “es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física”. (IFRS, 2005)

6.1.3. Amortización: “es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo intangible durante los años de su vida útil.” (IFRS, 2005).

Según la Ley Orgánica de régimen Tributario Interno (LRTI) en su Art. 12; nos dice, Amortización.- Será deducible la amortización de los valores que se deban registrar como activos, de acuerdo a la técnica contable, para su amortización en más de un ejercicio impositivo, y que sean necesarios para los fines del negocio o actividad en los términos definidos en el Reglamento.

En el caso de los activos intangibles que, de acuerdo con la técnica contable, deban ser amortizados, dicha amortización se efectuará dentro de los plazos previstos en el respectivo contrato o en un plazo de veinte (20) años; no será deducible el deterioro de activos intangibles con vida útil indefinida. En el ejercicio impositivo en que se termine el negocio o actividad se harán los ajustes pertinentes con el fin de amortizar la totalidad de la inversión. (NACIONAL, SRI, 2015)

En el reglamento de la LRTI, en Art. 28: Gatos generales deducibles, en su apartado 7; expone que la amortización de rubros, se realizará en un plazo no menor a cinco años, a partir del primer año en que el contribuyente genere ingresos operacionales. (NACIONAL, SRI, 2015)



6.1.4. Importe amortizable: “es el coste de un activo o la cantidad que lo sustituya, una vez deducido su valor residual.” (IFRS, 2005)

6.1.5. Valor residual: “importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil”. (IFRS, 2005)

6.1.6. Vida útil:

(a) el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad. Una entidad evaluará si la vida útil de un activo intangible es finita o indefinida. (IFRS, 2005)

6.1.7. Valoración posterior: “Los intangibles son valorados posteriormente a su reconocimiento inicial por medio de dos modelos que están expuestos en la NIC 38, estos son modelo de costo y modelo de revaluación.” (IFRS, 2005)

6.1.8. Modelo de costo: “Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su coste menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor” (IFRS, 2005)

6.1.9. Modelo de Revaluación:

Con posterioridad al reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización acumulada, y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido. Para fijar el importe de las revalorizaciones según esta Norma, el valor razonable se determinará por referencia a un mercado activo. Las revalorizaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros del activo, en la fecha del balance, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable. (IFRS, 2005)

6.1.10. Contabilización de la revaluación:



Si se incrementa el importe en libros de un activo intangible como consecuencia de una revaluación, dicho aumento se reconocerá en otro resultado global y acumulado en el patrimonio en una cuenta de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo. (IFRS, 2005)

6.1.11. Valor razonable: “es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua”. (IASB, Ministerio de economía y finanzas, 2012)

6.1.12. Beneficios futuros: “Incluyen los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos o servicios, los ahorros de costo y otros rendimientos diferentes que se deriven del uso del activo por parte de la entidad.” (IFRS, 2005)

6.1.13. Impuestos diferidos: según el reglamento de la LRTI los activos y pasivos por impuesto diferido se generan en los siguientes casos: las perdidas por deterioro de inventarios, las perdidas en contratos de construcción, la depreciación; el deterioro de propiedad, planta y equipo; las provisiones diferentes a las cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y pensiones jubilares patronales; las ganancias o pérdidas en la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta, los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, las perdidas declaradas luego de la conciliación tributaria de ejercicios anteriores, los créditos tributarios no utilizados. (NACIONAL A. , 2015)

El marco teórico será de vital importancia, ya que es el sustento científico de las variables y términos utilizados en la investigación.



7. Resultados

7.1. Análisis del sector comercial

Para dar inicio a la investigación se vio la necesidad de llevar a cabo la realización de un análisis financiero de la muestra de 27 empresas del sector comercial tomando en cuenta las principales cuentas que sustentan este trabajo, dichas cuentas son: total activo intangible, total activo, total pasivo y total utilidad neta. Con los resultados obtenidos del análisis financiero se pudo observar la representatividad de estas cuentas y así determinar cuáles son las empresas más representativas en su total de activos intangibles y además definir como se encuentra el sector comercial en el periodo estudiado. Los resultados obtenidos fueron:

Año 2008: Los activos intangibles son muy poco representativos en el sector comercial ya que solo 10 empresas tienen valor en intangibles con el 1% al 16% de representatividad con respecto al total del activo, en donde las empresas de porcentajes más alto son Autohyun Sa con 16% seguida de Comercializadora Juan Carlos Espinoza con el 5%. Este sector tienen un alto endeudamiento ya que en la mayoría los activos le pertenecen a terceros en más del 60% y su utilidad es poco representativa aun cuando sean de las empresas más grandes y que tengan valores altos en ventas.

Año 2009: Las empresas grandes del sector comercial tienen pocos intangibles ya que en porcentajes alcanzan entre el 1% y el 18% apenas siete empresas, en donde Autohyun Sa sigue teniendo el mayor porcentaje con el 18% de intangibles sobre el total de los activos, en cuanto al endeudamiento como el año 2008 siguen estando altamente endeudadas ya que al comparar el pasivo con el activo vemos que trece empresas tienen incluso más del 80% de sus activos endeudados.

Año 2010: En el sector comercial se siguen manteniendo un bajo porcentaje de intangibles ya que solo seis empresas presentan de 1% al 15% de total de



intangibles con respecto al activo, en donde se sigue manteniendo Autohyun Sa con el más alto porcentaje con 15%. Las empresas están bastante endeudadas y siguen presentando poca rentabilidad con excepciones, en donde Importadora Rolortiz es una de las que tienen un porcentaje alto con el 20% de rentabilidad.

Año 2011: En el año de adopción de las NIIF el sector comercial los intangibles siguen siendo poco representativos esto se da porque el total de activos crece año a año pero los intangibles disminuyen, crecen poco e incluso desaparecen; se sigue manteniendo Autohyun Sa con el mayor porcentaje de intangibles y además el endeudamiento es alto con poca rentabilidad.

Año 2012: En este año se disminuyen aún más los intangibles del sector comercial puesto que la mayoría de las empresas estudiadas tienen 0% de intangibles con respecto al total de activos, este porcentaje se da por que en algunas de las empresas tienen cero intangibles o es muy poco el valor en intangibles, en cuanto al endeudamiento sigue siendo alto como años anteriores con poca variación y la utilidad igual se sigue manteniendo en un bajo porcentaje.

Año 2013: las empresas estudiadas, aunque aumenta un poco los intangibles siguen siendo valores poco representativos ya que el total de los Activos sigue creciendo. En cuanto al endeudamiento es alto y el rendimiento bajo en la mayoría de las empresas.

Año 2014: La representatividad de los intangibles con respecto al total del Activo es bajo como los años anteriores en donde Autohyun Sa tiene el porcentaje más grande con el 14%, seguida de las fragancias con el 6%, pero solo cinco empresas tienen más del 1%. Las empresas siguen altamente endeudadas y con bajos rendimientos en su mayoría.

Año 2015: El último año de análisis Autohyun Sa sigue siendo la empresa que tiene un considerable porcentaje de intangibles con respecto al activo total con el 14%, aunque en general el sector sigue teniendo una baja

representatividad en intangibles. En cuanto al endeudamiento es alto y la rentabilidad baja en casi todas las empresas. Véase *anexo 1*

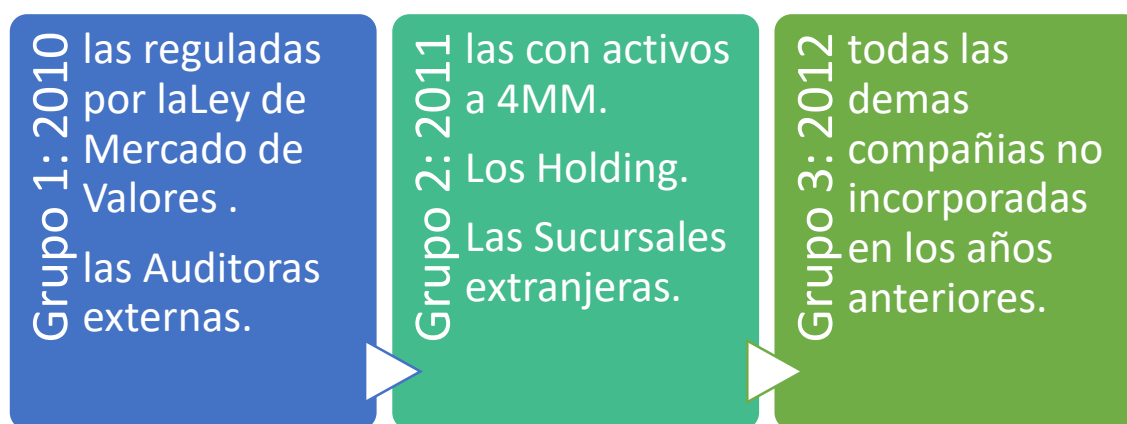
Luego de ver como se encuentra el sector en general y saber la relevancia de los activos intangibles el estudio se enfocará en los cambios producidos por la adopción de NIIF, la aplicación del modelo de costo o de revaluación y sus principales efectos.

7.2. Adopción por primera vez

La investigación se realizó tomando en cuenta primeramente cuales son las empresas que adoptaron las NIIF en la fecha establecida en el calendario de las Superintendencia de Compañías.

Según la Superintendencia de Compañías la transición a NIIF estaba sujeta al siguiente cronograma.

Ilustración 1: Cronograma de adopción de la NIIF según la Superintendencia de Compañías



Fuente: (COMPAÑÍAS S. D., ECUADOR RESOLUCIONES, 2008)
Elaboración: de los Autores

Según el cronograma de la Superintendencia de Compañías todas las empresas del sector comercial clasificadas como grandes debieron realizar la adopción de las NIIFs en el año 2011 si sus activos totales al año 2007 superaban los 4 millones de dólares.

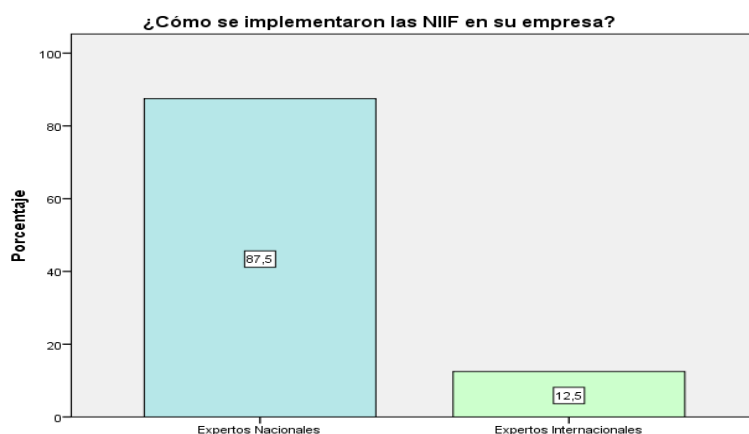
El grupo de empresas que adoptaron en el año 2012, aplicaron las NIIF completas. Véase *anexo 2*

7.3. Análisis de las empresas encuestadas

Las encuestas aplicadas en la muestra de 24 empresas del sector comercial, aportó con datos que ayudaron a obtener resultados que complementan la información encontrada en los Estados financieros. Véase *anexo 3*

Para la implementación de las NIIF, encuestadas el 87,5% recurrieron a expertos nacionales para la aplicación de las mismas, como se observa en la Ilustración 2; esto se debió a que por parte de la Superintendencia de Compañías no hubo una capacitación suficiente en cuanto al tema por lo cual los administradores de las empresas no se sentían en la capacidad de realizar dichos cambios en la contabilidad de la empresa.

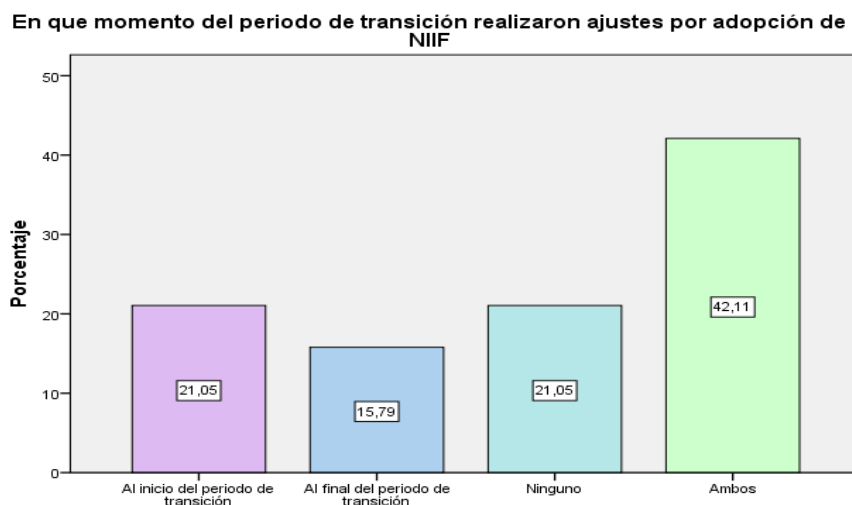
Ilustración 2: Como implementaron las NIIF en las empresas



Fuente: la investigación de campo
Elaboración: de los autores

Como se puede notar en la ilustración 3, la mayoría de las empresas es decir un 42,11% realizaron en la adopción de NIIFs ajustes tanto al inicio como al final del periodo, dichos resultados tienen una variación mínima con los encontrados en análisis de los estados financieros.

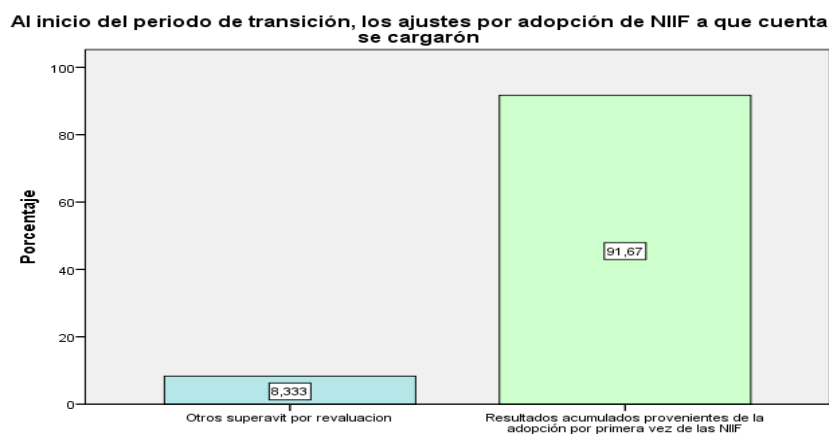
Ilustración 3: Cuando realizaron ajustes por la adopción de NIIF



Fuente: la investigación de campo
Elaboración: de los autores

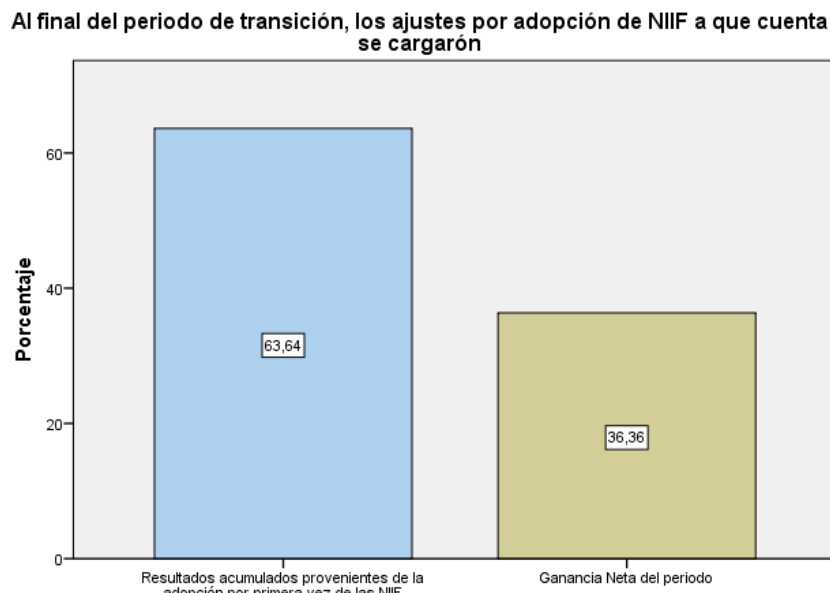
Al inicio del periodo de transición los ajustes fueron cargados en su mayoría a la cuenta de Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF con un 91.67% como se observa en la ilustración 4. En cuanto al final del periodo el saldo de los ajustes fueron ubicados mayormente en la cuenta de Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF con el 63.64%, como se puede ver en la ilustración 5; este tratamiento es incorrecto puesto que deberían estar en la cuenta de ganancia neta.

Ilustración 4: Cuenta cargada con el saldo de ajustes de la transición al inicio del periodo



Fuente: la investigación de campo
Elaboración: de los autores

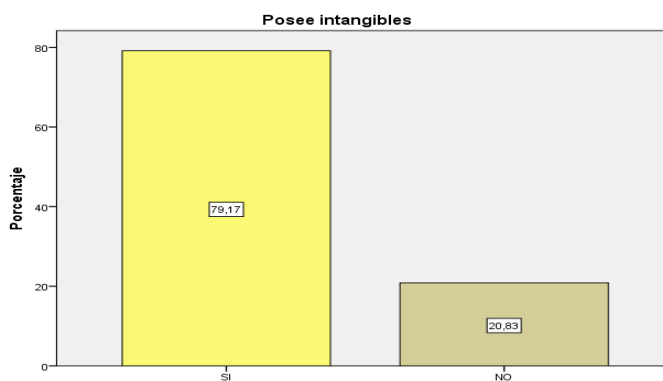
Ilustración 5: Cuenta cargada con el saldo de ajustes de la transición al final del periodo



Fuente: la investigación de campo
Elaboración: de los autores

En la ilustración 6, de las 24 empresas encuestadas el 79,17% posee algún tipo de intangibles dentro de sus activos.

Ilustración 6: Las empresas comerciales poseen intangibles

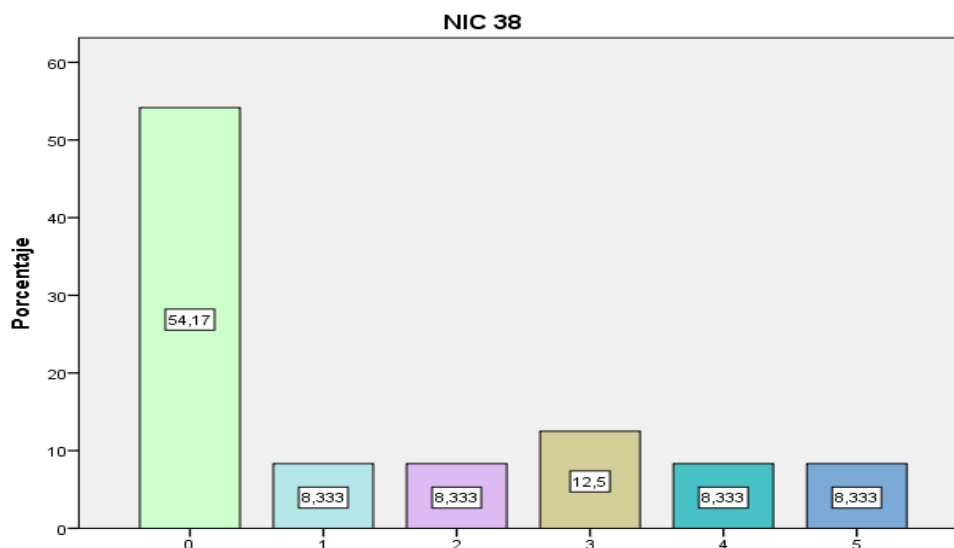


Fuente: la investigación de campo
Elaboración: de los autores

Al hacer una comparación entre la NIC 38 Activos intangibles y la NIC 16 Propiedad, planta y equipo, con respecto a la relevancia que se dio a estas normas en la transición se observa en la ilustración 7 y 8, la NIC 16 deja ver qué en un rango de 0 a 5, en donde 0 es menos importante y 5 es más

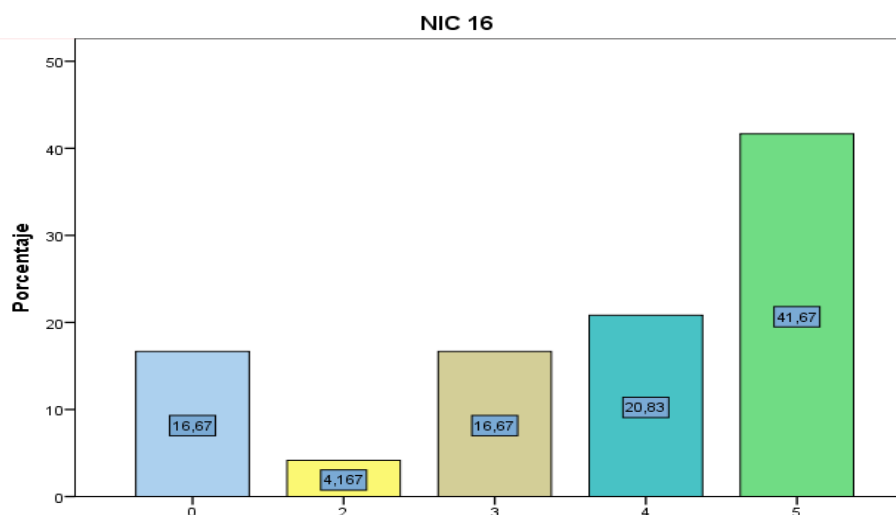
importante; la NIC 16 tiene una relevancia del 41,7% y la NIC 38 tiene una importancia de 8,3%. Esto deja ver que en las empresas del sector comercial le dan más importancia a los activos de carácter tangible.

Ilustración 7: Relevancia de la NIC 38



Fuente: la investigación de campo
Elaboración: de los autores

Ilustración 8: Relevancia de la NIC 16

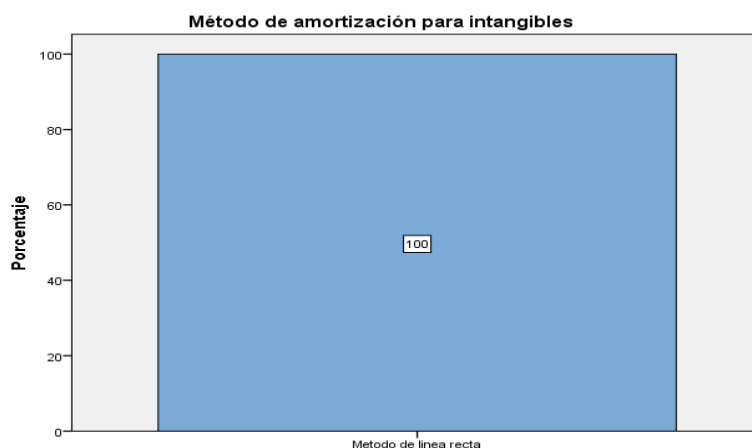


Fuente: la investigación de campo
Elaboración: de los autores

En cuanto al método de amortización utilizado por las empresas dentro del sector estudiado el 100% de las mismas utiliza el método de línea recta, como

se puede comprobar en la ilustración 9, esto se justifica porque el mismo es el tradicional y conocido por la mayoría de los contadores de dichas empresas.

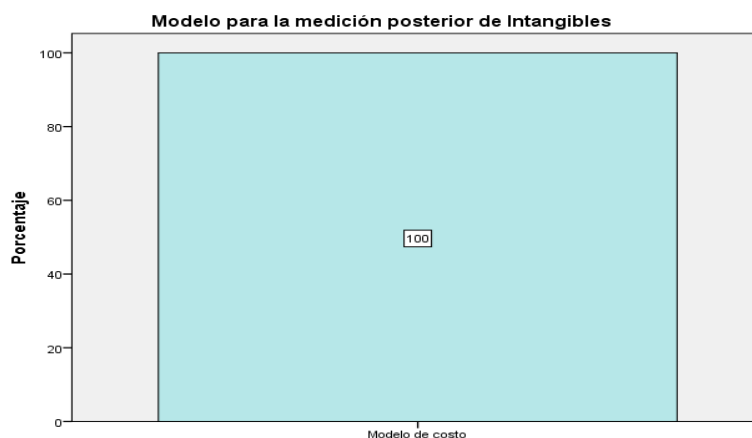
Ilustración 9: Método de amortización utilizado para los intangibles



Fuente: la investigación de campo
Elaboración: de los autores

De los resultados obtenidos en cuanto al modelo de valoración posterior utilizado por las empresas encuestadas, se pudo notar que en su totalidad aplican el modelo de costo, esto se debe a que en nuestro país no existe un mercado activo para los intangibles es por ello que resulta difícil obtener un valor razonable para aplicar la revaluación de un intangible, por lo tanto el único método de valoración posterior utilizado es el modelo de costo como se puede observar en la ilustración 10.

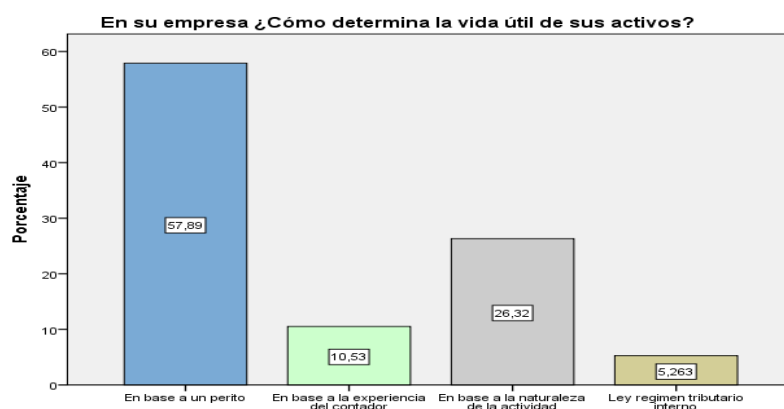
Ilustración 10: Modelo de valoración posterior de los intangibles



Fuente: la investigación de campo
Elaboración: de los autores

La determinación de la vida útil de los activos intangibles se da en un 57,9% en base a un perito valuator como se puede ver en la ilustración 11, ya que ellos a través de un análisis estadístico o de mercado son los encargados de determinar dicho tiempo de vida útil. Para las empresas los resultados que un perito les proporcione son datos confiables ya que estos son profesionales certificados.

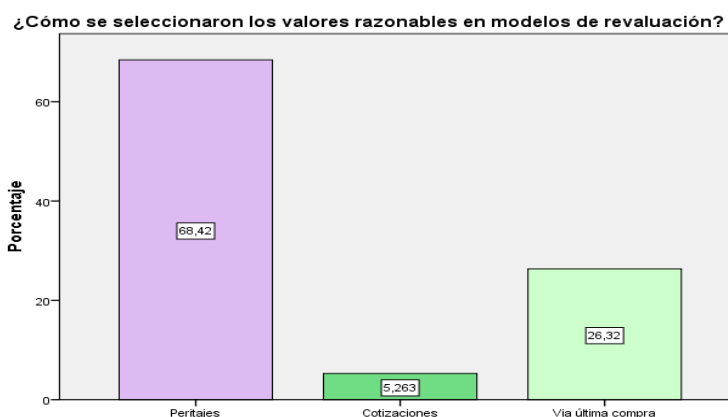
Ilustración 11: Determinación de la vida útil de los intangibles



Fuente: la investigación de campo
Elaboración: de los autores

Como se determinó anteriormente el modelo de valoración posterior utilizado en la totalidad de empresas encuestadas es el modelo de costo. Pero dentro de las encuestas aplicadas se obtuvo que, en el caso de que se aplique modelo de revaluación, el valor razonable sería obtenido por medio de peritajes en su mayoría con el 68,4% como se muestra en la ilustración 12.

Ilustración 12: Como se determinó el valor razonable





Fuente: la investigación de campo
Elaboración: de los autores

7.4. Análisis del caso de estudio Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.

La compañía se constituyó en la ciudad de Cuenca en el mes de enero del 2000 bajo la razón social de Impocomjaher Cía. Ltda., en enero del 2013 por resolución de la Junta General Universal de Socios decidieron cambiar la denominación de la empresa por Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda. Es una empresa que se dedica al comercio al por mayor y menor de electrodomésticos, artículos de audio, motocicletas; la empresa ofrece artículos de calidad y ofreciendo a los clientes facilidades de pago para que ellos puedan mejorar su estilo de vida. En la actualidad cuenta con 58 sucursales a nivel nacional, las cuales están ubicadas principalmente en la ciudad de Guayaquil con 17 locales.

7.4.1. Misión

Ofrecemos electrodomésticos, motos, tecnología y servicios garantizados, superando las expectativas de nuestros clientes con precios competitivos, crédito oportuno y facilidades de pago, a través de un equipo humano competente y comprometido, asegurando un crecimiento sólido con resultados económicos satisfactorios, contribuyendo así a la calidad de vida y bienestar de la comunidad.”

7.4.2. Capital de la empresa.

Corporación Jarrin Herrera Cía. Ltda., al año 2015 presento un capital suscrito y pagado por un total de 11,06 millones este incremento se dio durante el año 2013 por la suma de 4,5 millones mediante capitalización de utilidades de años anteriores por 4,00 y 0,50 millones lo cual fuel el resultado de la fusión por absorción de la compañía ELECTROPOLIS S.A .Es así que el capital se incrementó de 6,56 millones a 11.06 millones.

Al momento los accionistas de la empresa son los siguientes:

Tabla 3: Capital de la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.

NOMBRE	CAPITAL	PARTICIPACION
Herederos y derechohabientes de Jarrín Antón Ángel Alberto	2.216.627,00	20,04%
Herederos Flores Sonia Cristina	7.832.000,00	0,07%
Inmobiliaria Terranova S.A Inmoterranova	8.837.291,00	79,89%

Fuente: (QUINTEROS, 2015)

Elaboración: de los Autores

Empleados: las 58 agencias que tiene la empresa han permitido que se constituya una plaza de trabajo para 577 personas las cuales están distribuidas en las distintas áreas de los cuales el 40,05% de los trabajadores están en el área de ventas y el 24,78 en el área de cobranzas.

7.4.3. Manejo de los activos intangibles en la empresa

Para estudiar el tratamiento de los activos intangibles se planifico una entrevista en la empresa, dicha entrevista no pudo ser realizada por falta de colaboración por parte de la contadora de la empresa por lo que se procedió a contestar las preguntas en base a la información que se puede encontrar en los estados financieros, notas explicativas y auditorías internas tomadas de la página de la Superintendencia de Compañías. En la empresa la adopción de las NIIF se dio en el año 2011, en donde al momento de la adopción no realizo ajustes en la cuenta de activos intangibles, en cuanto al modelo de valoración posterior aplicado es el modelo de costo, por lo tanto el efecto contable es el registro de la transacción del nuevo valor del intangible y en cuanto al efecto tributario no existe en la empresa puesto que la misma no tiene el gasto de amortización. Véase *anexo 4*

La Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda. tiene valores en activos intangibles desde el año 2008 hasta 2015 con un saldo al 2015 de \$493.007,48; tiene un mayor incremento en el año 2013 esto corresponde a la Marca de Motos

Bultaco, adquirida según escritura de cesión de derechos del nombre comercial el 30 de diciembre del 2013 entre la vendedora la compañía National Sales Cía. Ltda. y la compañía Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda., en calidad de compradora; de acuerdo al título número 7.442 que tenía registrado en el Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual IEPI.

La empresa presenta variaciones de incremento y disminución en donde por la adquisición de la marca de motos generó un considerable incremento como se muestra en la tabla 3, a continuación en el año 2013 con el 65%.

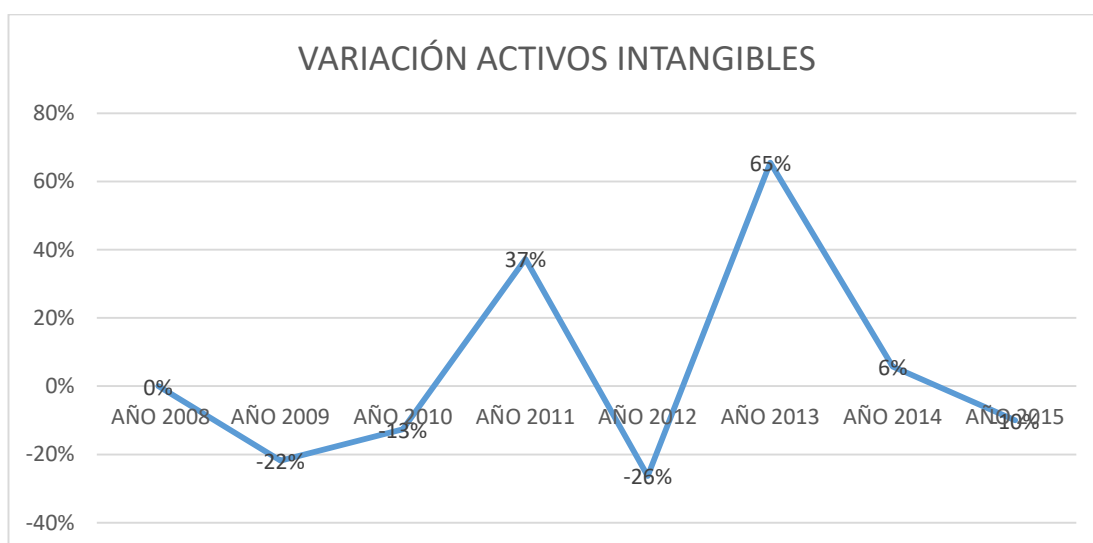
Tabla 4: Variación de los intangibles en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.

AÑO	TOTAL	%VARIACION
2008	191.889,20	0%
2009	157.486,58	-22%
2010	139.786,48	-13%
2011	222.766,48	37%
2012	176.392,60	-26%
2013	510.992,60	65%
2014	542.387,08	6%
2015	493.007,48	-10%

Fuente: (COMPAÑÍAS, 2017)

Elaboración: de los autores, a partir de los datos de la Superintendencia de Compañías

Ilustración 13: Variación en activos intangibles



Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los Autores

La empresa presenta valores según NEC en la subcuenta Otros activos diferidos desde el año 2008 al 2009; dicha cuenta no debería llamarse así puesto que los intangibles no se difieren, es por ello que con la adopción de la normativa internacional se reclasifican las cuentas en donde cambia de nombre a Otros intangibles y el valor es enviado a esta cuenta.

Tabla 5: Subcuentas del Activo intangible de la Corporación Jarrín Herrera CIA LTDA (NEC)

AÑO	ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN	GASTOS DE INVESTIGACIÓN, EVOLUCIÓN Y MEJORA	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	TOTAL ACTIVO DIFERIDO
2008		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 191.889,20	\$ -	\$ 191.889,20
2009		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 157.486,58	\$ -	\$ 157.486,58
2010		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 139.786,48	\$ -	\$ 139.786,48

Fuente: (COMPAÑÍAS, 2017)

Elaboración: de los autores, a partir de los datos de la Superintendencia de Compañías

En la tabla 6 se muestra el desglose de la cuenta intangibles desde el año 2011 al 2013 en donde se dio la transición de NEC a NIIF, se puede observar que la subcuenta Otros intangibles es la que tiene valor y al 2013 aparece la subcuenta Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares por adquisición de mal arca Bultaco.

Tabla 6: Subcuentas del Activo intangible de la Corporación Jarrín Herrera CIA LTDA (transición a NIIF)

AÑO	ACTIVO INTANGIBLE	PLUSVA LÍQUIDA	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	ACTIVO DIFERIDO	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	(-) DETERIORO	OTROS INTANGIBLES
2011	\$ 222.766,48	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 222.766,48
2012	\$ 176.392,60	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 176.392,60
2013	\$ 510.992,60	\$ -	\$ 330.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 180.992,60

Fuente: (COMPAÑÍAS, 2017)

Elaboración: de los autores, a partir de los datos de la Superintendencia de Compañías

Desde el año 2014 la empresa ya adoptó las NIIF es por ello que cambia la clasificación de las subcuentas en donde aumenta la subcuenta concesiones y licencias, se puede observar en la tabla 7 que existen valores únicamente en Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares y Otros activos intangibles.

Tabla 7: Subcuentas del Activo intangible de la Corporación Jarrin Herrera CIA LTDA (NIIF)

AÑO	ACTIVOS INTANGIBLES	PLUSVALÍAS	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS	CONCESION	ACTIVOS DE EXPLORACION	AMORTIZACION (-)	DETERIORO (-)	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES
2014	\$ 542.387,08	\$ -	\$ 330.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 212.387,08
2015	\$ 493.007,48	\$ -	\$ 330.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 163.007,48

Fuente: (COMPAÑÍAS, 2017)

Elaboración: de los autores, a partir de los datos de la Superintendencia de Compañías

7.4.4. Amortización

La empresa caso de estudio no realiza la amortización pero en las notas explicativas del año 2013 se define como método de amortización el de línea recta, entonces podemos decir que no está cumpliendo con lo expuesto en la LORTI en su Art 12, que dice que las empresas deben amortizar sus intangibles cada periodo y nos da el rango de tiempo a utilizarse.

Tabla 8: Amortización acumulada del periodo 2008-2015 de la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.

INTANGIBLE	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
COSTO HISTORICO	\$191.889,20	\$157.486,58	\$139.786,48	\$222.766,50	\$176.392,60	\$510.992,60	\$542.387,10	\$493.007,48

AMORTIZACIÓN ACUMULADA	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
------------------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Fuente: (COMPAÑÍAS, 2017)

Elaboración: de los autores, a partir de los datos de la Superintendencia de Compañías

7.4.5. Ajustes por la adopción de NIIFs

En la adopción en el año 2011 de NEC a NIIF, la empresa realizó la conciliación de su Estado de situación financiera en donde se realizó algunos ajustes en sus cuentas es por ello que a continuación se presenta un análisis de dichos ajustes en los dos periodos al inicio y al final.

7.4.5.1. Inicio del periodo

En primer lugar se procederá a reconstruir el diario general para comprobar que los saldos de los ajustes al inicio del periodo cuadren con la cuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

Tabla 9: Diario general 2011 de la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.

DIARIO GENERAL		
INICIO DEL PERIODO		
DETALLE	DEBE	HABER
1		
Resultados acumulados	\$ 563.992,00	
(-) Provisión Cuentas Incobrables y deterioro		\$ 563.992,00
2		
Activos por impuestos diferidos	\$ 140.998,00	
a)Resultados acumulados		\$ 140.998,00
TOTAL	\$ 704.990,00	\$ 704.990,00

Fuente: (COMPAÑÍAS, 2017)

Elaboración: de los autores, a partir de los datos de la Superintendencia de Compañías

Los impuestos diferidos aparecen en los ajustes por el cálculo del 22% sobre la provisión de cuentas incobrables.

A continuación se va a mayorizar la cuenta Resultados acumulados

Resultados Acumulados	
\$ 563.992,00	\$ 140.998,00

\$	563.992,00	\$ 140.998,00
\$	422.994,00	Saldo deudor

Al realizar la reconstrucción del diario general los ajustes tienen un saldo en resultados acumulados de \$422.994,00 pero dicho valor se encuentra en la cuenta patrimonial de Reserva facultativa en el Estado de situación financiera conciliado cuando el saldo de los ajustes debió estar en la cuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, entonces podemos decir que la empresa no realizó correctamente sus ajustes al inicio del periodo.

Al inicio del periodo existen dos cuentas con ajustes las mismas que representan el 100% en disminución y aumento de la cuenta de Resultados acumulados, en donde Provisión cuentas incobrables va al debe y activos por impuestos diferidos al haber.

7.4.5.2. Final del periodo

A continuación en la tabla 10 se va a reconstruir el diario general al final del periodo:

Tabla 10: Diario General 2011 de la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.

DIARIO GENERAL		
FINAL DEL PERIODO DETALLE	DEBE	HABER
1 Ganancia neta a) (-) Provisión Cuentas Incobrables y deterioro	\$ 98.973,00	\$ 98.973,00
2 Activos por impuestos diferidos a) Ganancia neta	\$ 79.417,00	\$ 79.417,00
3 Ganancia neta a) Jubilación Patronal	\$ 218.696,00	\$ 218.696,00
TOTAL	\$ 397.086,00	\$ 397.086,00

Fuente: (COMPAÑÍAS, 2017)

Elaboración: de los autores, a partir de los datos de la Superintendencia de Compañías

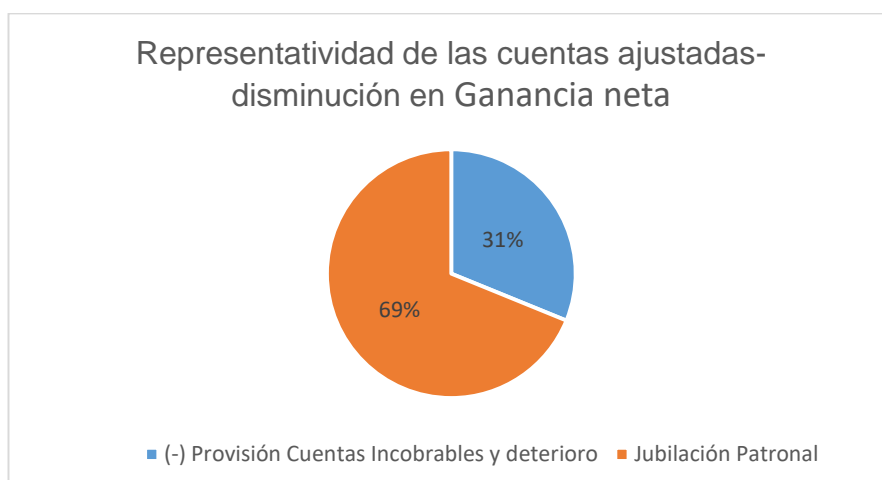
Luego es necesario mayorizar la cuenta Ganancia neta para comprobar que el saldo sea el correcto.

Ganancia neta	
\$ 98.973,00	\$ 79.417,00
\$ 218.696,00	
\$ 317.669,00	\$ 79.417,00
\$ 238.252,00	Saldo deudor

Luego de obtener el saldo de la reconstrucción del diario general en Ganancia neta el saldo deudor es de \$238.252,00 pero al verificar en el Estado de situación financiera, dicho saldo se encuentra en la cuenta patrimonial de Reserva facultativa y estatutaria cuando debió estar en Ganancia neta por lo que el tratamiento contable no es el correcto.

A continuación se puede observar en la ilustración 14 la representatividad de las cuentas ajustadas en disminuciones con respecto al total de los ajustes, en donde la provisión cuentas incobrables y deterioro es la de mayor porcentaje con el 69%. En cuanto a los aumentos se dan en su totalidad por los activos por impuestos diferidos.

Ilustración 14: Representatividad de las disminuciones en los ajustes en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.



Fuente: la investigación de campo



Elaboración: de los autores

En general la empresa realizó de manera incorrecta el tratamiento contable al momento de adoptar las NIIF con respecto a los ajustes expuestos, y tampoco existe ajuste en la cuenta Activo intangible.

7.4.6. Aplicación del modelo de costo y modelo de revaluación en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.

La investigación se basa en encontrar cuáles son los efectos contables y tributarios al aplicar los modelos de valoración posterior en intangibles para ello, antes de ejemplificar el modelo de revaluación es importante tener en cuenta los siguientes aspectos teóricos normados en la NIIF 13 y NIC 38 para el cálculo de dicho valor revaluado.

Según la NIC 38 al aplicar la revaluación en un activo intangible el valor revaluado es igual al valor razonable menos la amortización acumulada y deterioro, al momento de calcular la revaluación. Es necesario resaltar que el valor razonable se obtendrá de la referencia de un mercado activo.

El valor razonable según la NIIF 13 es “el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. “ (IASB, Ministerio de economía y finanzas, 2012)

En la NIC 38 en su párrafo 78 expresa que no es común un mercado activo en intangibles, esto se da porque aunque exista la compraventa de dichos activos los contratos se negocian aisladamente entre compradores y vendedores, es por ello que las transacciones son poco frecuentes. Además en su párrafo 81 de la misma NIC menciona que al no existir un mercado activo que sirva de referencia, la contabilización se dará por el costo menos la amortización acumulada y pérdida por deterioro que le haya afectado. (IFRS, 2005)

En nuestro país no existe un mercado activo de los intangibles como menciona la NIC 38, es por ello que para obtener los efectos contables y

tributarios reales al aplicar los modelos de valoración posterior podemos suponer que si existe dicho mercado.

A continuación se realiza la aplicación de los modelos mencionados anteriormente en el caso de estudio de la investigación.

La Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda., realizó la adquisición del nombre comercial de la marca de motos Bultaco, según escritura de cesión de derechos el 30 de diciembre del 2013 entre la vendedora la compañía National sales Cía. Ltda. y la compañía caso de estudio en calidad de compradora. La parte compradora pagara por la materia de este contrato la suma de \$330.000 pagaderos de la siguiente forma: adelanto de \$200.579,00 el valor restante durante los primeros meses del año 2014 por \$ 129.421,00. Esta adquisición genero la subcuenta Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares. A continuación se presenta el registro de la adquisición.

7.4.6.1. Reconocimiento Inicial

Tabla 11: Reconocimiento Inicial de una marca en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.

CORPORACION JARRIN HERRERA CIA LTDA					
DIARIO GENERAL					
FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/ 2013		X			
	10204	Activo Intangible			
		Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares		330.000,00	
	10101	Efectivo y equivalentes del efectivo			193.979,00
	20103	a)Cuentas y documentos por pagar			129.421,00
	2010301	Locales	129.421,00		

		Impuesto a la renta por pagar 2% P/Reg. Adquisición			6.600,00
--	--	---	--	--	----------

Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

7.4.6.2. Reconocimiento posterior

7.4.6.2.1. Modelo de Costo

Las empresas del sector comercial estudiadas en su totalidad aplican el modelo de costo en donde el tratamiento contable es el siguiente, el análisis se va a realizar en la empresa caso de estudio al 31 de diciembre del 2015.

Formula:

$$\text{Modelo de Costo} = \text{Costo} - \text{Amortización acumulada} - \text{Pérdida por deterioro}$$

- **Efecto contable**

La empresa realiza el siguiente tratamiento contable como se muestra en las siguientes tablas al aplicar el modelo de costo.

Amortización: se hará mediante el método de línea recta, el tiempo de vida útil determinado en el contrato es de 10 años, con un valor residual del 0% del costo de adquisición. A continuación se muestra la amortización acumulada al año 2015 en la tabla 12.

$$\text{Amortización} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

$$\frac{330.000,00 - 0,00}{10} = 33.000,00$$

Tabla 12: Tabla de amortización 2014-2023 de la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.

Tabla de amortización marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares				
Año	Monto	Amortización Anual	Amortización Acumulada	Valor en Libros
2014	330.000,00	33.000,00	33.000,00	297.000,00
2015	330.000,00	33.000,00	66.000,00	264.000,00
2016	330.000,00	33.000,00	99.000,00	231.000,00
2017	330.000,00	33.000,00	132.000,00	198.000,00
2018	330.000,00	33.000,00	165.000,00	165.000,00
2019	330.000,00	33.000,00	198.000,00	132.000,00
2020	330.000,00	33.000,00	231.000,00	99.000,00
2021	330.000,00	33.000,00	264.000,00	66.000,00
2022	330.000,00	33.000,00	297.000,00	33.000,00
2023	330.000,00	33.000,00	330.000,00	0,00

Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

Tabla 13: Registro del gasto de amortización en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.

CORPORACIÓN JARRIN HERRERA CIA LTDA DIARIO GENERAL					
FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/ 2014		X			
	5020222	Gasto de amortización		33.000,00	
	502022201	Intangibles	33.000,00		
	1020405	a)Amortización acumulada			33.000,00
31/12/ 2015		Amortización Acumulada de Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares P.Reg.			
	102040501	Amortización acumulada al 30 de diciembre del 2014	33.000,00		
		X			
	5020222	Gasto de amortización		33.000,00	
	502022201	Intangibles	33.000,00		
	1020405	a)Amortización acumulada			33.000,00

	102040501	Amortización Acumulada de Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares P.Reg. Amortización acumulada al 30 de diciembre del 2015	33.000,00		
--	-----------	---	-----------	--	--

Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

Al 31 de diciembre del 2015 la empresa valora el intangible en \$264.000,00 valor obtenido al aplicar la formula siguiente:

Modelo de Costo = Costo – Amortización acumulada – Pérdida por deterioro

Valor en libros = 330.000,00 – 66.000,00 – 0

Valor en libros = 264.000,00

- **Efecto tributario**

Al momento de aplicar el modelo de costo no existe efecto tributario relevante puesto que no se genera ninguna pérdida o ganancia al valor del intangible. Pero al momento de generarse el gasto en amortización este valor influye en el cálculo del impuesto a la renta.

7.4.6.2.2. Modelo de revaluación

Se continuara con el ejemplo del caso de estudio Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda., en la empresa se va a utilizar el método de revaluación. Para el 31 de diciembre del 2015 se contrata un perito a valuator el cual informa a la Junta Directiva que dicha marca ha tenido un incremento del 5% en su valor en libros, lo cual con lleva a que se realice una revaluación en activos intangibles específicamente en la cuenta 1020402 la cual corresponde a Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares. Se procedió a realizar los asientos contables que donde se visualizara dicho revalúo.

- **Efecto contable**

El proceso de revaluación de la cuenta de intangibles Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares, se realiza al 31 de diciembre del 2015 para ello se tiene que contablemente eliminar la depreciación acumulada y luego determinar cuánto es el superávit o déficit por revaluación del intangible, dicho proceso se muestra en la tabla 15.

Valor en libros=330.000,00-66.000,00

VL=264.000,00

Valor en mercado= 277.200,00

Ganancia por revaluación=277.200,00-264.000,00

Ganancia por revaluación= 13.200,00

Tabla 14: Registro del reconocimiento posterior de la marca en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.

CORPORACIÓN JARRIN HERRERA CIA LTDA					
DIARIO GENERAL					
FECHA	CUENTA	DETALLE	PAR-CIAL	DEBE	HABER
31/12/2015	1020405	X Amortización acumulada		66.000,00	
	10204	a)Activo Intangible			
	1020402	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares P/Reg. Eliminación de la Amortización acumulada al 31 de diciembre del 2015			66.000,00
31/12/2015	10204	X Activo Intangible			
	1020402	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares		13.200,00	

31/12/ 2015	8103	Ganancia por revaluación de activos intangibles P/Reg Ganancia obtenida de la revaluación del intangible al 31 de diciembre del 2015 X			13.200,00
	30701	Ganancia por superávit de revaluación de intangibles		13.200,00	
	30503	a)Superávit por revaluación de activos intangibles P/Reg superávit por revaluación del intangible al 31 de diciembre del 2015			13.200,00

Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

El valor revaluado al 31 de diciembre del 2015 es de \$277.200,00

- **Efecto tributario**

Este efecto aparece al realizar la amortización con nuevo valor del intangible revaluado obtenemos una nueva tabla de amortización, el Gasto de amortización que aparece en el periodo 30/12/2015 al 30/12/2016 forma parte del gasto deducible para el cálculo del Impuesto a la renta y así para todos los periodos. Este gasto se muestra en la tabla 16.

Tabla 15: Tabla amortización 2016-2013 de la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.

TABLA DE AMORTIZACION MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES				
Año	Monto	Amortización Anual	Amortización Acumulada	Valor en Libros
2016	277.200,00	34.650,00	34.650,00	242.550,00
2017	277.200,00	34.650,00	69.300,00	207.900,00
2018	277.200,00	34.650,00	103.950,00	173.250,00
2019	277.200,00	34.650,00	138.600,00	138.600,00
2020	277.200,00	34.650,00	173.250,00	103.950,00
2021	277.200,00	34.650,00	207.900,00	69.300,00
2022	277.200,00	34.650,00	242.550,00	34.650,00
2023	277.200,00	34.650,00	277.200,00	0,00

Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

Se procede a registrar el gasto de amortización al 30 de diciembre del 2016

Tabla 16: Registro del gasto de amortización después de la revaluación en la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.

CORPORACIÓN JARRIN HERRERA CIA LTDA DIARIO GENERAL					
FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/2016	5020222	X Gasto de amortización		34.650,00	
	502022201	Intangibles	34.650,00		

	1020405	a)Amortización acumulada			34.650,00
		Amortización Acumulada de Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares			
	102040501	P.Reg. Amortización acumulada al 31 de diciembre del 2016	34.650,00		

Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

7.5. Aplicación del modelo de costo y modelo de revaluación en la empresa Autohyun SA

Esta empresa es la más representativa en activos intangibles en el periodo 2008-2015 por lo que se tomó como segundo caso de estudio. El 2 de julio del 2007, la compañía Autohyun SA suscribió con Autorusia SA un contrato de cesión de derechos en el cual se establece que Autorusia SA cede, y transfiere a la Compañía Autohyun SA todos los derechos como concesionario no exclusivo de los productos Hyundai y de los productos (modelos) importados por Negocios Automotrices Neohyundai SA en el área de comercialización. La concesión es para la venta de vehículos, repuestos y talleres de servicios Hyundai. El contrato de concesión tiene una duración de 10 años plazo, fijándose un derecho de uso de \$2.500.000 sin embargo la Compañía Autohyun SA lo amortiza en un plazo de siete años y medio, cargándose a resultados anualmente \$333.333,00.

7.5.1. Reconocimiento Inicial.

Tabla 17: Registro del reconocimiento inicial de Autohyun SA

AUTOHYUN SA DIARIO GENERAL					
FECHA	CUENTA	DETALLE	PAR- CIAL	DEBE	HABER
2/6/ 2007		X			
	361	Marcas, patentes, derechos de llave y similares		2.500.000,00	
	311	a)Caja-Bancos Impuesto a la renta por pagar 2% P/Reg. Adquisición de intangible según contrato al 2 de julio del 2007 con la empresa AUTORUSIA SA			2.450.000,00 50.000,00

Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

7.5.2. Reconocimiento posterior

7.5.2.1. Modelo de Costo

La empresa realiza la valoración posterior al 31 de diciembre del 2012, a continuación se muestra el tratamiento contable en dicho modelo.

Amortización

A continuación en la tabla 18, se presenta la amortización que se hará mediante el método de línea recta, el tiempo de vida útil determinado es de 7 años y medio, con un valor residual del 0% del costo de adquisición.

$$Amortización = \frac{Costo - Valor residual}{Vida útil}$$

$$\frac{2.500.000,00 - 0,00}{7.5} = 33.000,00$$

Tabla 18: Tabla de amortización 2007-2014 de Autohyn SA

TABLA DE AMORTIZACION MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y SIMILARES				
Año	Monto	Amortización Anual	Amortización Acumulada	Valor en Libros
2007	2.500.000,00	166.666,70	166.666,70	2.333.333,30
2008	2.500.000,00	333.333,33	500.000,03	1.999.999,97
2009	2.500.000,00	333.333,33	833.333,37	1.666.666,63
2010	2.500.000,00	333.333,33	1.166.666,70	1.333.333,30
2011	2.500.000,00	333.333,33	1.500.000,03	999.999,97
2012	2.500.000,00	333.333,33	1.833.333,37	666.666,63
2013	2.500.000,00	333.333,33	2.166.666,70	333.333,30
2014	2.500.000,00	333.333,33	2.500.000,03	-0,03

Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

La amortización en el año 2007 es solo por 6 meses, en cuanto a los años 2008 al 2012 el registro del gasto de amortización es por \$333.333,33 como se muestra en la transacción siguiente en la tabla 19, se repite el registro en el periodo mencionado.

Tabla 19: Registro del gasto de amortización de Autohyun SA

AUTOHYUN SA DIARIO GENERAL

FECHA	CUENTA	DETALLE	PAR- CIAL	DEBE	HABER
31/12/ 2007	751	X Amortización (inversiones e intangibles)		166.666,70	
	362	a)Amortización acumulada			166.666,70
		P. Reg. Amortización acumulada al 31 de diciembre del 2007			
31/12/ 2008	751	X Amortización (inversiones e intangibles)		333.333,33	
	362	a)Amortización acumulada			333.333,33
		P. Reg. Amortización acumulada al 31 de diciembre del 2008			

Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

Al aplicar el modelo de costo en la empresa Autohyun SA, obtenemos el valor al 31 de diciembre del 2012 en donde el valor es de \$666.666,66

Modelo de Costo = Costo – Amortización acumulada – Pérdida por deterioro

Valor en libros = 2.500.000,00 – 1.833.333,37 – 0

Valor en libros = 666.666,66

- **Efecto Tributario**

Dicho efecto se genera como ya se mencionó en el ejemplo anterior, al momento de generarse el gasto de amortización puesto que dicho valor será parte del gasto para el cálculo del impuesto la renta

7.5.2.2. Modelo de Revaluación

La empresa aplica la revaluación al 31 de diciembre del 2012 contrata un perito a valuator el cual determina que el valor de a Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares a ese año es de



\$766.666,63. Se procedió a realizar los asientos contables que donde se visualizara dicho revalúo.

- **Efecto contable**

Para realizar la revaluación de la cuenta de intangibles Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares, primeramente se tiene que contablemente eliminar la depreciación acumulada y luego determinar cuánto es el superávit o por revaluación del intangible al 31 de diciembre del 2012.

Valor en libros= Costo de adquisición-Amortización Acumulada

Valor en libros=2.500.000,00-1.833.333,37

VL=766.666,63

Valor en mercado= 277.200,00

Ganancia por revaluación= Valor en mercado-Valor en libros

Ganancia por revaluación=766.666,63-666.666,63

Ganancia por revaluación= 100.000,00

El registro contable se presenta en la tabla 20, en donde la ganancia por revaluación se manda al superávit por revaluación.

Tabla 20: Registro del modelo de revaluación de Autohyun SA

AUTOHYUN SA DIARIO GENERAL					
FECHA	CUENTA	DETALLE		DEBE	HABER
31/12/ 2012	1020404	X Amortización acumulada de activo intangible		1.833.333,37	
	10204	a)Activo Intangible			
	1020402	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares			1.833.333,37
31/12/ 2012		P/Reg. Amortización acumulada al 31 de diciembre del 2012			
	10204	X Activo Intangible			
	1020402	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares		100.000,00	
31/12/ 2012	8103	Ganancia por revaluación de activos intangibles			100.000,00
		P/Reg Ganancia obtenida de la revaluación del intangible al 31 de diciembre del 2012			
	8103	X Ganancia por revaluación de activos intangibles		100.000,00	
31/12/ 2012	30503	a)Superávit por revaluación de activos intangibles			100.000,00
		P/Reg superávit por revaluación del intangible al 31 de diciembre del 2012			

Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

- **Efecto tributario**

Al realizar la amortización con el nuevo valor ya revaluado aparece nueva tabla de amortización, entonces para el 31 de diciembre del 2013 se obtienen un nuevo valor en el Gasto de amortización, dicho valor será parte del cálculo del anticipo del Impuesto a la renta. Este procedimiento está desarrollado a continuación en la tabla 21.

Tabla 21: Tabla de amortización 2013-2014 de Autohyun SA

TABLA DE AMORTIZACION MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y SIMILARES				
Año	Monto	Amortización Anual	Amortización Acumulada	Valor en Libros
2013	766.666,63	383.333,32	383.333,32	383.333,32
2014	766.666,63	383.333,32	766.666,63	0,00

Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

Luego de calcular la amortización, se procede a registrar dicho gasto como se muestra en la tabla 22.

Tabla 22: Registro del Gasto de amortización después de la revaluación de Autohyun SA

AUTOHYUN SA DIARIO GENERAL					
FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2013	5020222	X Gasto de amortización		383.333,32	
	502022201	Intangibles	383.333,32		
	1020405	a)Amortización acumulada			383.333,32
	102040501	Amortización Acumulada de Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares P.Reg. Gasto de Amortización al 31 de diciembre del 2013	383.333,32		

Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

7.5.2.3. Diferencia permanente del gasto de amortización en Autohyun Sa

La empresa realiza la amortización contablemente en 7 años y medio, y fiscalmente debe ser por 10 años ya que así estipula en el contrato de cesión de derechos. Se procedió a realizar una comparación entre la amortización con los dos tiempos estipulados, a continuación en la tabla 23 se presenta la amortización a los 10 años, con la cual se podrá visualizar una diferencia permanente; la misma que causa un activo por impuesto diferido, lo cual se

generó porque el impuesto ya cancelado no está registrado contablemente en el gasto.

Tabla 23: Amortización del periodo 2007-2017 de Autohyun SA

TABLA DE AMORTIZACION MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y SIMILARES				
Año	Monto	Amortización Anual	Amortización Acumulada	Valor en Libros
2007	2.500.000,00	125.000,00	125.000,00	2.375.000,00
2008	2.500.000,00	250.000,00	375.000,00	2.125.000,00
2009	2.500.000,00	250.000,00	625.000,00	1.875.000,00
2010	2.500.000,00	250.000,00	875.000,00	1.625.000,00
2011	2.500.000,00	250.000,00	1.125.000,00	1.375.000,00
2012	2.500.000,00	250.000,00	1.375.000,00	1.125.000,00
2013	2.500.000,00	250.000,00	1.625.000,00	875.000,00
2014	2.500.000,00	250.000,00	1.875.000,00	625.000,00
2015	2.500.000,00	250.000,00	2.125.000,00	375.000,00
2016	2.500.000,00	250.000,00	2.375.000,00	125.000,00
2017	2.500.000,00	125.000,00	2.500.000,00	0,00

Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

La diferencia temporaria es de \$458.333,37, como se puede visualizar a continuación en la tabla 24.

Tabla 24: Diferencia temporaria en Autohyun SA

Descripción	Base contable	Base fiscal	Diferencia permanente
Costo total	2.500.000,00	2.500.000,00	
Amortización acumulada	1.833.333,37	1.375.000,00	
Valor en libros	666.666,63	1.125.000,00	458.333,37

Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

La base fiscal es mayor a la base contable por lo que dicho valor nos da un activo por impuesto diferido; el cálculo del activo diferido es igual a \$100.833,34, el registro del mismo se presenta en la tabla 25.

$$\text{Activo por impuesto diferido} = 458.333,37 * 22\% = 100.833,34$$

Tabla 25: Registro del activo por impuesto diferido en Autohyun SA

AUTOHYUN SA DIARIO GENERAL					
FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2012	10205	X Activo por impuesto diferido a) Impuesto a ganancias por pagar P. Reg. Activo por impuesto diferido generado por el gasto de amortización	100.833,34	100.833,34	100.833,34

Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

En la empresa no existe un efecto tributario al obtener al obtener un activo por impuesto diferido, ya que dicho valor es registrado solo contablemente pero en la LRTI no especifica que un intangible pueda generar un diferido.

7.6. Análisis de la cuenta activos intangibles de las empresas comerciales en el periodo 2008-2015

Las empresas comerciales clasificadas como grandes de la ciudad de Cuenca, en la cuenta activos intangibles no han tenido un correcto tratamiento contable en su mayoría, puesto que existen variaciones de un año al otro y no hay ninguna explicación de la misma en sus notas a los estados, esto se da también en la empresa caso de estudio Corporación Jarrín Herrera Cia Ltda.

Los activos intangibles que no pueden ser percibidos físicamente, en el sector comercial las empresas que poseen estos activos están mayormente representados por la cuenta Otros Intangibles, seguido por la cuenta Marcas, patentes, derechos de llave y cuotas. Es importante definir qué tipo de activos



se encuentran dentro de otros intangibles, aquí tenemos por ejemplo Licencia derecho de uso, Software, Líneas telefónicas, Proyectos de estudio; pero cabe recalcar que esta clasificación va a depender de las políticas contables de la empresa o del criterio del contador.

Los activos intangibles pueden darse por adquisición, generación interna y combinación de negocio; en las empresas analizadas la mayoría de las mismas adquieren activos intangibles, esto se da porque es un proceso más simple el cual no requiere mucho tiempo ni investigación.

En el caso de las amortizaciones no se ha dado en todos los años y existen variaciones de valores en amortización acumulada, pero no permite definir el método y tampoco los años de vida útil de los diferentes intangibles, entonces podemos decir que al no existir el gasto de amortización en varias empresas no están cumpliendo con lo normado en la LRTI en el Artículo 12 que habla sobre intangibles y nos dice que se debe amortizar cada periodo contable y además expone el tiempo máximo y mínimo de vida útil que se debe utilizar. Al revisar la cuenta de gasto de amortización y amortización acumulada en el Estado de resultados y Estado de situación financiera respectivamente, se puede observar que seis de las 27 empresas comerciales analizadas no presentan estas cuentas en ningún año en el periodo 2008-2015. En cuanto al método de amortización utilizado el más común es el de Línea recta. Véase *anexo 5*

7.7. Efecto tributario generado por el gasto de amortización

Como ya se expuso anteriormente las empresas comerciales estudiadas, generan el gasto de amortización antes y después de la adopción de las NIIFs por ende dicho valor es tomado en cuenta en el cálculo del impuesto a la renta al final de cada periodo.

Para dicho cálculo se necesita calcular antes la ganancia antes del 15% participación de trabajadores

$$\text{Ganancia antes del 15\% trabajadores} = \text{Ingresos} - (\text{Costos} + \text{Gastos})$$

Luego se calcula dicho porcentaje y se hace la diferencia, y se obtiene la ganancia antes del IR

$$IR = \text{Ganancia antes del IR} * \% \text{ que corresponda según el año}$$

Finalmente se obtiene el resultado del ejercicio con la diferencia entre la Ganancia antes del IR menos el IR.

En las siguientes tablas 26,27 y 28 de las empresas que tienen más valor en el gasto de amortización por cada periodo, se puede observar que dicho gasto tienen un valor moderadamente relevante con respecto al total del gasto, por lo que influye en una mínima cuantía en el cálculo del IR. La empresa

AÑO	GASTO DE AMORTIZACIÓN	TOTAL GASTO	GASTO AMORIZA/ TOTAL GASTO	IMPUESTO A LA RENTA
2008	606.914,39	2121389.69	29%	141763.42
2009	1.078.200,09	2466424.88	44%	226097.71
2010	1590697.86	2576797.66	62%	340830.95
2011	2108500.80	3696490.54	57%	379184.23
2012	2756693.74	5229131.42	53%	121345.79
2013	3407144.86	4301874.00	79%	110478.71
2014	3503466.65	4883069.21	72%	
2015	3743474.74	45569582.01	82%	

Autohyun SA es la que tienen el mayor gasto en amortización llegando a representar al 2015 el 82% del total de gastos.

Tabla 26: Representatividad del gasto de amortización con respecto al total de gasto de Autohyun SA

Fuente: la investigación de campo
Elaboración: de los autores

Tabla 27: Representatividad del gasto de amortización con respecto al total de gasto de Neoauto SA

AÑO	GASTO DE AMORTIZACIÓN	TOTAL GASTO	GASTO AMORTIZACION/ TOTAL GASTO	IMPUESTO A LA RENTA
2008	68313.67	1366028.95	5%	101918.41
2009	149782.54	2677118.61	6%	133123.96
2010	345097.71	3922351.11	9%	140736.12
2013	1009174.13	4007178.92	25%	30432.72
2014	7454546.31	3947551.04	19%	4938.42
2015	900130.02	3354811.72	27%	

Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

Tabla 28: Representatividad del gasto de amortización con respecto al total de gasto de Las Fragancias Cía. Ltda.

AÑO	GASTO DE AMORTIZACIÓN	TOTAL GASTO	GASTO AMOR/TOTAL GASTO	IMPUESTO A LA RENTA
2008	1614552.39	12273262.85	13%	544021.67
2009	1700640.86	11865189.62	14%	384048.62
2010	1781732.72	13465718.28	13%	3685064.03
2011	1823742.91	14093179.01	13%	492830.34
2012	2180121.81	15932836.61	14%	345437.99
2013	1750223.93	15503203.36	11%	643272.38
2014	1253774.17	15184489.80	8%	866884.88
2015	1376871.06	15247277.50	9%	555613.39

Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

En cuanto a las demás empresas que realizan la amortización en los diferentes periodos, el gasto de amortización con respecto al total de gastos tiene una mínima representatividad como se puede observar en la siguiente tabla 29, por lo que dichos gastos no influirían en el cálculo del impuesto a la renta.

Tabla 29: Representatividad del gasto de amortización con respecto al total de gasto de las empresas del sector comercial

REPRESENTATIVIDAD DE GASTO DE AMORTIZACIÓN SOBRE TOTAL DE GASTO								
NOMBRE DE LA EMPRESA	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.	4%	4%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUIMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	1%	1%	2%	0%	0%	0%	3%	3%
CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
METROCAR SA	1%	2%	2%	1%	0%	0%	0%	0%
MIRASOL SA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S. A.	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

FISUM S.A.	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROEXITO S. A.	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
KARNATAKA S.A.	3%	2%	1%	2%	1%	1%	0%	0%
ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	1%	1%	0%	0%	1%	0%	1%	0%
IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	1%	1%	1%	1%	1%	0%	0%	0%
DURAMAS CIA. LTDA.	1%	1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%
AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.	5%	3%	3%	0%	0%	0%	0%	0%
AUSTRAL CIA LTDA	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%
COMERCIALIZADORA JUAN CARLOS ESPINOSA VINTIMILLA CIA. LTDA.	8%	7%	6%	0%	0%	0%	0%	0%
RECOR DENTAL Y QUIMEDIC C LTDA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

7.8. Análisis de los principales ajustes de NEC a NIIF

7.8.1. Ajustes en activos intangibles en la conciliación de NEC a NIIF

A continuación se procede a revisar las dos empresas del sector que tuvieron ajustes en sus cuentas, incluyendo los realizados en sus intangibles, estas empresas con Metrocar SA y Mirasol SA

7.8.1.1. Metrocar SA

La empresa realizó la adopción de las NIIFs en el año 2011. Se registran valores en las cuentas de intangibles en el año 2008 hasta el 2010 con un saldo al 2010 de \$12.589,23; existe una disminución considerable en el año 2010 del -47%, como se observa en la tabla 30.

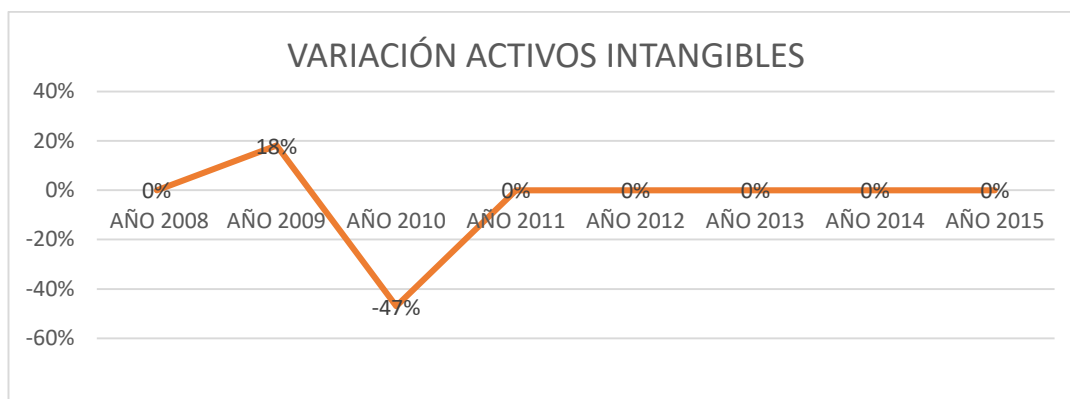
Tabla 30: Variación de los intangibles

AÑO	TOTAL	%VARIACION
2008	483.719,08	0%
2009	590.652,43	18%
2010	401.719,27	-47%
2011	0,00	0%
2012	0,00	0%
2013	0,00	0%
2014	0,00	0%
2015	0,00	0%

Fuente: (COMPAÑÍAS, 2017)

Elaboración: de los autores, a partir de los datos de la Superintendencia de Compañías

Ilustración 15: Variación de los activos intangibles



Fuente: (COMPAÑÍAS, 2017)

Elaboración: de los autores, a partir de los datos de la Superintendencia de Compañías

Una importante observación es que la empresa tiene la cuenta Gastos de organización y constitución dentro del intangible con un valor de \$118.136,49 en el año 2008, \$86.912,53 en 2009 y \$55.688,70 en el 2010, valor que disminuye con el paso de los años; dicho gasto no debió ser considerado como parte del intangible sino como parte del gasto en el estado de resultados, por lo que no fue deducible en el pago más de impuesto a la renta.

Metrocar SA en el periodo 2008 al 2010 cuando aplicaba las NEC tenía como nombre la cuenta como Activo diferido (intangible) en donde tenía valores en sus subcuentas de intangibles con mayor valor en Otros activos diferidos como se puede ver en la siguiente tabla 31.

Tabla 31: Subcuentas del Activo intangible de Metrocar SA (NEC)

AÑO	ACTIVO DIFERIDO	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE AUTORES	GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN	GASTOS DE	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	TOTAL ACTIVO DIFERIDO
2008	- \$	- \$	\$ 118.136,49	- \$	\$ 1.088.569,64	\$ (722.987,05)	\$ 483.719,08
2009	- \$	- \$	\$ 86.912,53	- \$	\$ 1.353.391,29	\$ (849.651,39)	\$ 590.652,43

2010		\$	\$ 55.688,70	\$	\$ 1.365.410,58	\$ (1.019.379,99)	\$ 401.719,27
------	--	----	--------------	----	-----------------	-------------------	---------------

Fuente: (COMPAÑÍAS, 2017)

Elaboración: de los autores, a partir de los datos de la Superintendencia de Compañías

En el periodo 2011 al 2013 cuando se daba la transición de NEC a NIIF la empresa presenta valores en activo intangible de cero, esto también ocurre en el periodo 2014 al 2015 cuando las NIIF ya estaban implementadas se encuentra la cuenta intangibles con valores en cero.

7.8.1.1.1. Amortización

Al analizar la amortización de esta empresa se observa que no está definido el método amortizable y tampoco los años de vida útil, puesto que estos datos no están expuestos en sus notas explicativas. Además en los tres años que tiene amortización acumulada esta va creciendo casi en el mismo porcentaje como se ve en la tabla 32.

Tabla 32: Amortización acumulada de activo intangible del periodo 2008-2015 de Metrocar CIA LTDA

ACTIVOS INTANGIBLES	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
COSTO HISTORICO	\$1.206.706,13	\$1.440.303,82	\$1.421.099,26	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	\$722.987,05	\$849.651,39	\$1.019.379,99	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
AMORTIZACIÓN/COSTO HISTORICO	60%	59%	72%					
AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL COSTO HISTORICO		\$233.597,69	-\$19.204,56	\$1.421.099,26	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00

Fuente: (COMPAÑÍAS, 2017)

Elaboración: de los autores, a partir de los datos de la Superintendencia de Compañías

7.8.1.1.2. Reconstrucción de los ajustes de NEC a NIIF

Del grupo de empresas comerciales analizadas esta empresa realiza la conciliación en el ESF de NEC a NIIFs y tienen ajustes en los intangibles por

lo que se procedió a analizar sus ajustes. Primero se reconstruirá el diario general para observar todos los ajustes realizados durante la adopción y se pudo verificar que dichos ajustes cuadren con la cuenta resultados acumulados el inicio y final del periodo, y además identificar cual es la representatividad de los intangibles en el total de la cuenta resultados acumulados.

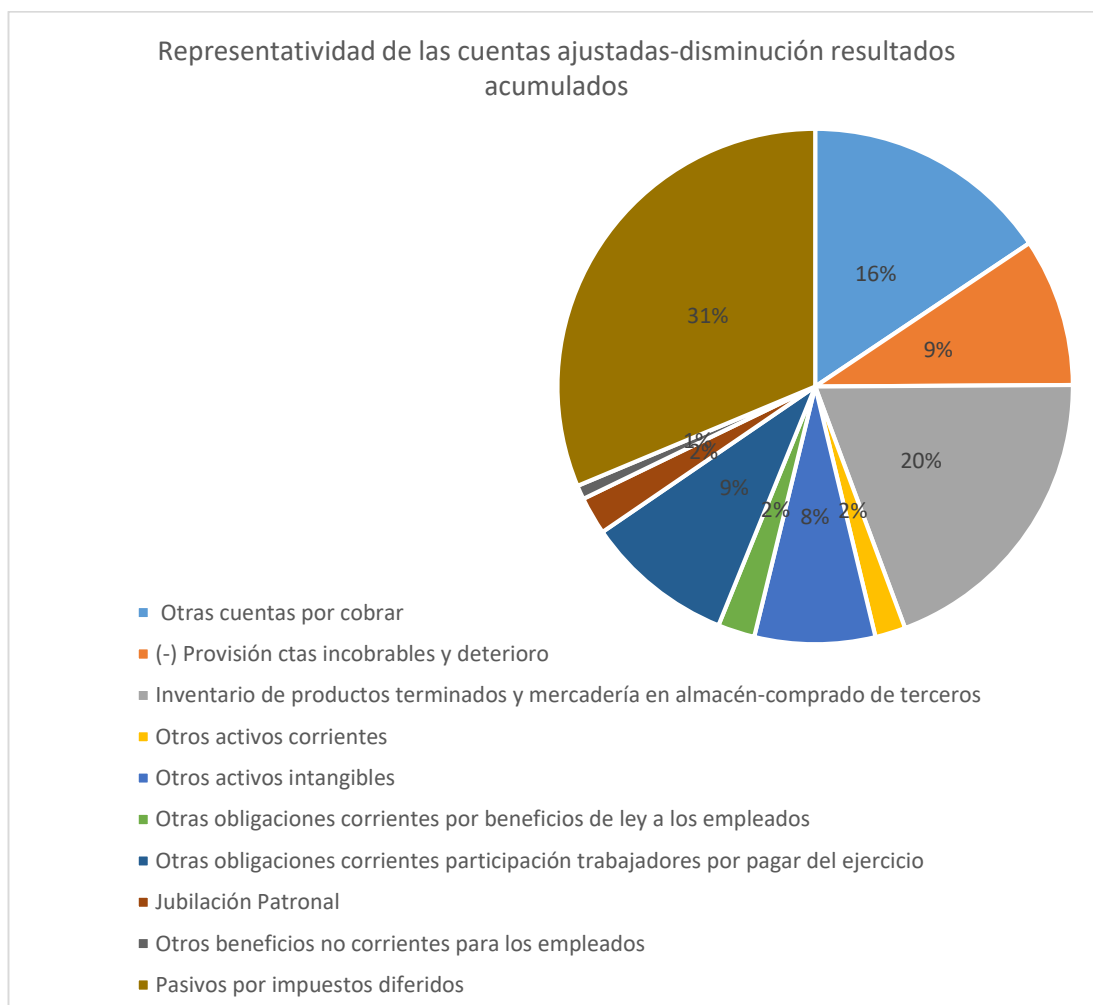
Inicio del periodo

Al revisar el Estado de Situación Financiera conciliado tenemos un saldo en Resultados Acumulados (Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF) de \$736.512,57 el mismo que coincide con el mayor del diario reconstruido. Véase *anexo 6*

Resultados Acumulados	
\$ 179.258,89	\$ 134.980,50
\$ 106.771,64	\$ 1.651.379,01
\$ 223.091,01	\$ 80.289,63
\$ 21.944,46	\$ 18.363,15
\$ 86.912,53	
\$ 26.615,19	
\$ 107.140,89	
\$ 27.188,89	
\$ 10.092,00	
\$ 359.484,22	
\$ 1.148.499,72	\$ 1.885.012,29
Saldo acreedor	\$ 736.512,57

A continuación en la ilustración 16 se analizará las cuentas más representativas del total de resultados acumulados, la empresa Metrocar SA realiza movimientos al Inicio del periodo en ajustes que disminuyen el saldo de la cuenta Resultados acumulados, al analizar la cuenta intangibles se observa que representa el 8%, es un porcentajes moderadamente representativo ya que el mayor es el 31% por Pasivos por impuestos diferidos (Pasivo no Corriente) y el menor con 1% en Otros beneficios no corrientes para los empleados (Pasivo no Corriente).

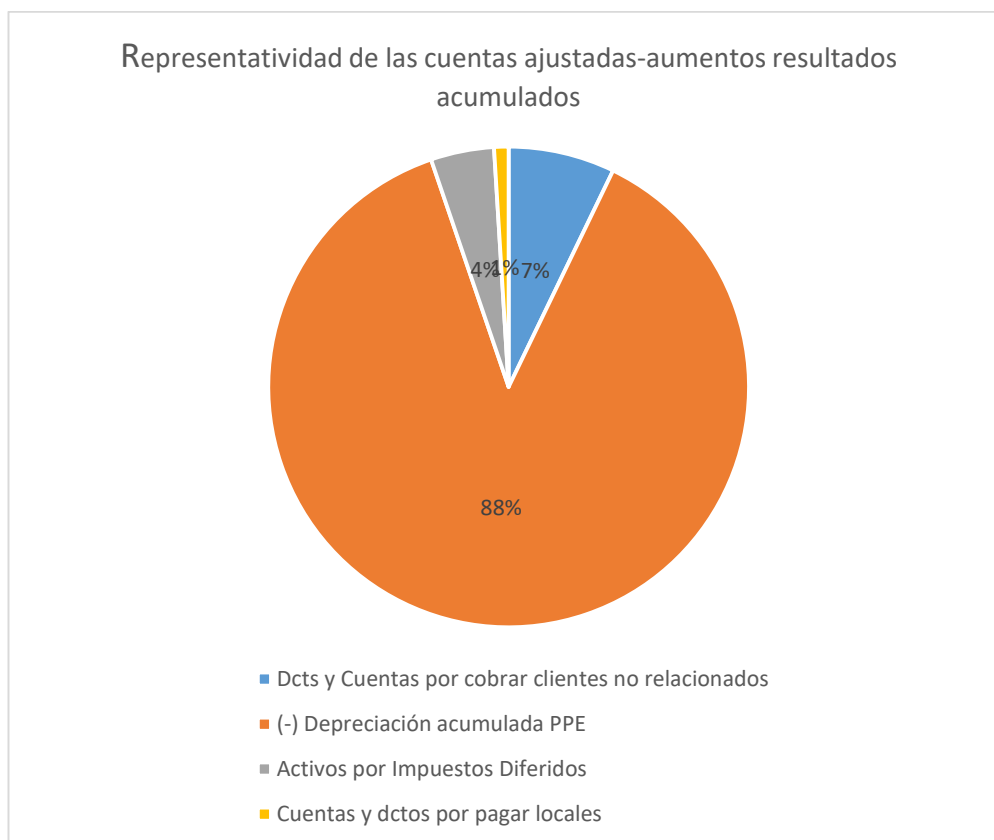
Ilustración 16: Representatividad de las cuentas ajustadas en la disminución de resultados acumulados en Metrocar SA-Inicio del periodo



Fuente: la investigación de campo
Elaboración: de los autores

Al Inicio del periodo se realiza ajustes que aumentan la cuenta Resultados acumulados, a continuación en la ilustración 17 se observa que la cuenta de Depreciación acumulada PPE tiene la mayor incidencia en los ajustes con el 88% sobre el total de aumentos de Resultados Acumulados.

Ilustración 17: Representatividad de las cuentas ajustadas que aumentan los resultados acumulados en Metrocar SA-Inicio del periodo



Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

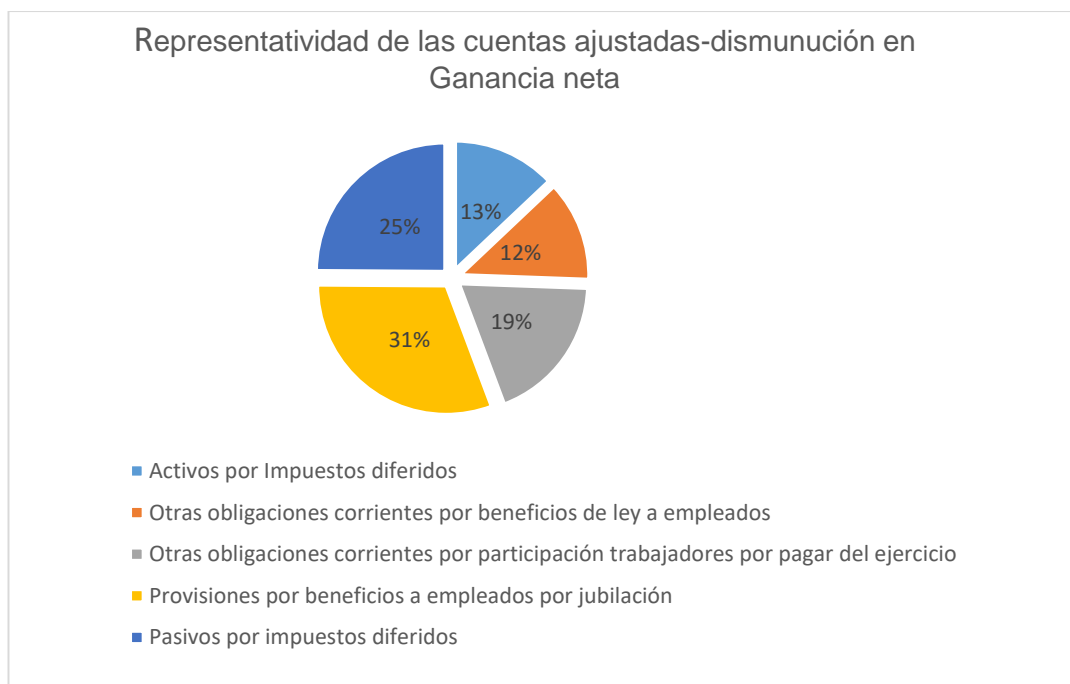
Final del periodo

Al revisar el Estado de Situación Financiera conciliado tenemos un saldo de \$180.119,5 en Ganancia neta del periodo el mismo que coincide con el mayor general del diario reconstruido. Véase *anexo 7*

Ganancia Neta	
\$ 18.544,03	\$ 14.115,40
\$ 18.075,57	\$ 8.372,46
\$ 26.796,67	\$ 25.548,81
\$ 44.130,26	\$ 233.956,60
\$ 35.643,22	\$ 31.223,83
	\$ 10.092,00
\$ 143.189,75	\$ 323.309,10
	\$ 180.119,35

Como podemos observar en la ilustración 18, al final del periodo la mayor disminución de la cuenta se dio por Provisiones por beneficios a empleados por jubilación patronal (Pasivo no Corriente) con el 31% del total de ganancia neta.

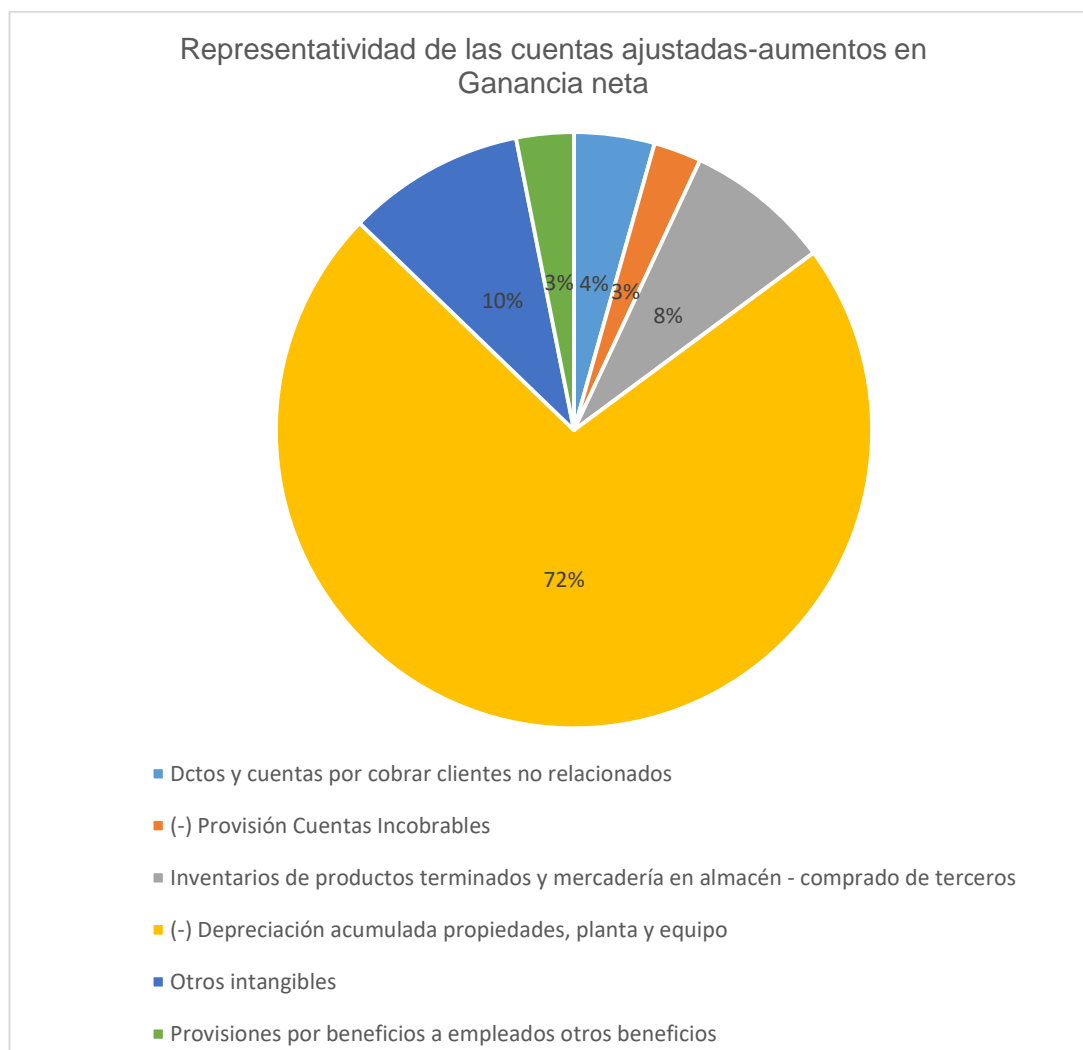
Ilustración 18: Representatividad de las cuentas ajustadas en la disminución de ganancia neta en Metrocar SA-final del periodo



Fuente: la investigación de campo
Elaboración: de los autores

AL final del periodo se realiza ajustes que aumentan la cuenta Ganancia neta, como se puede observar en el siguiente ilustración 19, la cuenta de Depreciación acumulada PPE tiene la mayor incidencia en los ajustes con el 72% sobre el total de ganancia neta y la cuenta OTROS INTANGIBLES (Activos Intangibles) tiene el 10%.

Ilustración 19 Representatividad de las cuentas ajustadas por los aumentos en ganancia neta en Metrocar SA-final del periodo



Fuente: la investigación de campo

Elaboración: de los autores

7.8.1.2. Mirasol SA

Esta empresa realizó la adopción de las NIIF en el año 2011. Existen registrados valores en la cuenta de intangible desde el año 2008 hasta el 2015 con un saldo al 2015 de \$104.807,00, el aumento más representativo se da en el año 2011 como se observa a continuación en la tabla 33.

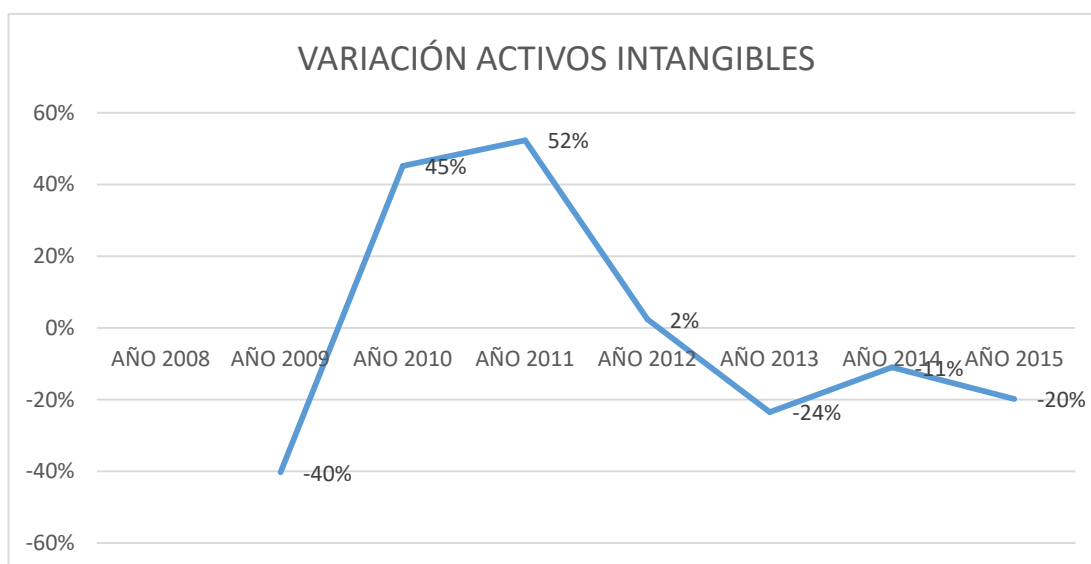
Tabla 33: Variación de los intangibles.

AÑO	TOTAL	%VARIACION
2008	61.585,95	
2009	43.898,52	-40%
2010	80.061,57	45%
2011	168.088,20	52%
2012	172.177,80	2%
2013	139.394,95	-24%
2014	125.564,91	-11%
2015	104.807,00	-20%

Fuente: (COMPAÑÍAS, 2017)

Elaboración: de los autores, a partir de los datos de la Superintendencia de Compañías

Ilustración 20: Variación de los activos intangibles



Fuente: (COMPAÑÍAS, 2017)

Elaboración: de los autores, a partir de los datos de la Superintendencia de Compañías

Mirasol SA bajo NEC tenía valores en el periodo 2008-2010 en la subcuenta de intangible como Otros activos diferidos y en Amortización acumulada, como se observa en la tabla 34.

Tabla 34: Subcuentas del Activo intangible de Mirasol SA (NEC)

AÑO	ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS	GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN	GASTOS DE INVESTIGACIÓN, DESARROLLO Y OTROS	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	TOTAL ACTIVO DIFERIDO
2008		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 71.514,10	\$ (9.928,15)	\$ 61.585,95
2009		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 57.298,86	\$ (13.400,34)	\$ 43.898,52
2010		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 80.061,57	\$ -	\$ 80.061,57

Fuente: (COMPAÑÍAS, 2017)

Elaboración: de los autores, a partir de los datos de la Superintendencia de Compañías

En el periodo 2011 al 2013 la empresa estaba en transición de NEC a NIIF en estos años la empresa tiene valores en la subcuenta Marcas, patentes, derechos de llave , cuotas patrimoniales y otros similares con valores considerables y también en la subcuenta Amortización acumulada de activos intangible, esto se puede ver en la tabla 35.

Tabla 35: Subcuentas del Activo intangible de Mirasol SA (transición de NEC a NIIF)

AÑO	ACTIVO INTANGIBLE	PLUSVALÍAS	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS	ACTIVOS DE EXPLORACION Y OTROS	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	OTROS INTANGIBLES
2011	\$ 168.088,20	\$ -	\$ 246.598,70	\$ -	\$ (78.510,50)	\$ -	\$ -
2012	\$ 172.177,80	\$ -	\$ 298.505,78	\$ -	\$ (126.327,98)	\$ -	\$ -
2013	\$ 139.394,95	\$ -	\$ 318.307,53	\$ -	\$ (178.912,58)	\$ -	\$ -

Fuente: (COMPAÑÍAS, 2017)

Elaboración: de los autores, a partir de los datos de la Superintendencia de Compañías

La cuenta de activo intangible bajo NIIF sigue teniendo valores en las subcuentas Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares y en Amortización acumulada de activos intangible, se dan variaciones poco relevantes como se muestra en la tabla 36.

Tabla 36: Subcuentas del Activo intangible de Mirasol SA (NIIF)

AÑO	ACTIVOS INTANGIBLES	PLUSVALÍAS	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y	CONCESION	ACTIVOS DE EXPLORACION	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS	OTROS ACTIVOS
2014	\$ 125.564,91	\$ -	\$ 343.362,32	\$ -	\$ -	\$ (217.797,41)	\$ -	\$ -
2015	\$ 104.807,32	\$ -	\$ 448.044,61	\$ -	\$ -	\$ (343.237,29)	\$ -	\$ -

Fuente: (COMPAÑÍAS, 2017)

Elaboración: de los autores, a partir de los datos de la Superintendencia de Compañías

7.8.1.2.1. Amortización

La empresa realiza la respectiva amortización excepto el año 2010, pero en sus notas explicativas no define el método aplicado ni los años de vida útil. Como se observa en el siguiente tabla 37 la amortización va creciendo pero no es proporcional.

Tabla 37: Amortización acumulada de activo intangible del periodo 2008-2015 de Mirasol SA.

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
COSTO HISTORICO	\$71.514,10	\$57.298,86	\$80.061,57	\$246.598,70	\$298.505,78	\$318.307,57	\$343.362,30	\$448.044,61
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	\$9.928,15	\$13.400,34	\$0,00	\$78.510,50	\$126.327,98	\$178.912,58	\$217.797,41	\$343.237,29
AMORTIZACIÓN/ COSTO HISTORICO	14%	23%	0%	32%	42%	56%	63%	77%
RELACION AMORTIZACIÓN AÑOS		35%	-100%		61%	42%	22%	58%



AUMENTO DISMINUCIÓN DEL COSTO HISTORICO		\$14.215 ,24	\$22.762 ,71	\$166.53 7,13	\$51.907 ,08	\$19.801 ,79	\$25.054 ,73	\$104.68 2,31
--	--	-----------------	-----------------	------------------	-----------------	-----------------	-----------------	------------------

Fuente: (COMPAÑÍAS, 2017)

Elaboración: de los autores, a partir de los datos de la Superintendencia de Compañías

7.8.1.2.2. Ajustes de NEC a NIIF

Se empezó con la reconstrucción el diario general para analizar cada uno de los ajustes realizados durante la transición y a la vez se verificará que los valores de dichos ajustes cuadren con la cuenta resulta dos acumulados al inicio y final del periodo de adopción. También se analizará la representatividad de los intangibles con respecto al total de la cuenta resultados acumulados.

Inicio del periodo

En el Estado de Situación Financiera conciliado tenemos un saldo en Resultados Acumulados (Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF) de \$5.214.075,57 con Saldo acreedor, el mismo que no coincide con el obtenido en la reconstrucción del diario general ya que este es de \$5.220.675,54 saldo mayor al encontrado en el conciliado de ESF, la diferencia de saldos es de \$6.600,00. Véase *anexo 8*

Resultados Acumulados	
\$ 1.636.596,10	\$ 590.649,03
\$ 263.220,23	\$ 384.112,72
\$ 248.707,09	\$ 587.986,06
\$ 221.631,39	\$ 2.667.351,41
\$ 1.644,23	\$ 448.188,25
\$ 9.772,84	\$ 39.866,05
\$ 16.357,46	\$ 1.441.594,75
\$ 236.057,14	\$ 1.781.878,73
\$ 271.972,17	\$ 179.328,51
\$ 37.289,39	\$ 54.799,46
\$ 11.831,36	
\$ 2.955.079,40	\$ 8.175.754,97
	\$ -5.220.675,57

Para cuadrar los saldos se registrará la diferencia en la cuenta Otros ajustes no identificados y luego se procederá a mayorizar la cuenta nuevamente.

Tabla 38: Diario general Mirasol 2011

DETALLE	DEBE	HABER
22		
Resultados acumulados	\$ 6.600,00	
a)Otros ajustes no identificados		\$ 6.600,00
TOTAL	\$11.137.434,37	\$ 11.137.434,37

Fuente: de la investigación de campo

Elaboración: de los autores

Resultados Acumulados	
\$ 1.636.596,10	\$ 590.649,03
\$ 263.220,23	\$ 384.112,72
\$ 248.707,09	\$ 587.986,06
\$ 221.631,39	\$ 2.667.351,41
\$ 1.644,23	\$ 448.188,25
\$ 9.772,84	\$ 39.866,05
\$ 16.357,46	\$ 1.441.594,75
\$ 236.057,14	\$ 1.781.878,73
\$ 271.972,17	\$ 179.328,51
\$ 37.289,39	\$ 54.799,46
\$ 11.831,36	
\$ 6.600,00	
\$ 2.961.679,40	\$ 8.175.754,97
	\$ -5.214.075,57

Ahora el saldo de la cuenta Resultados Acumulados (Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF) es igual al del mayor reconstruido con el valor de \$5.214.075,57

La empresa Mirasol SA tiene una mayor representación en aumentos de la cuenta resultados acumulados con el 55% en Otras cuentas por cobrar (Activos Financieros) y en cuento a las disminuciones la cuenta Propiedad,

planta y equipo tiene el mayor porcentaje en los ajustes con el 56%. Las cuentas de intangibles no superan el 2%, como se puede observar en la ilustración 21 y 22.

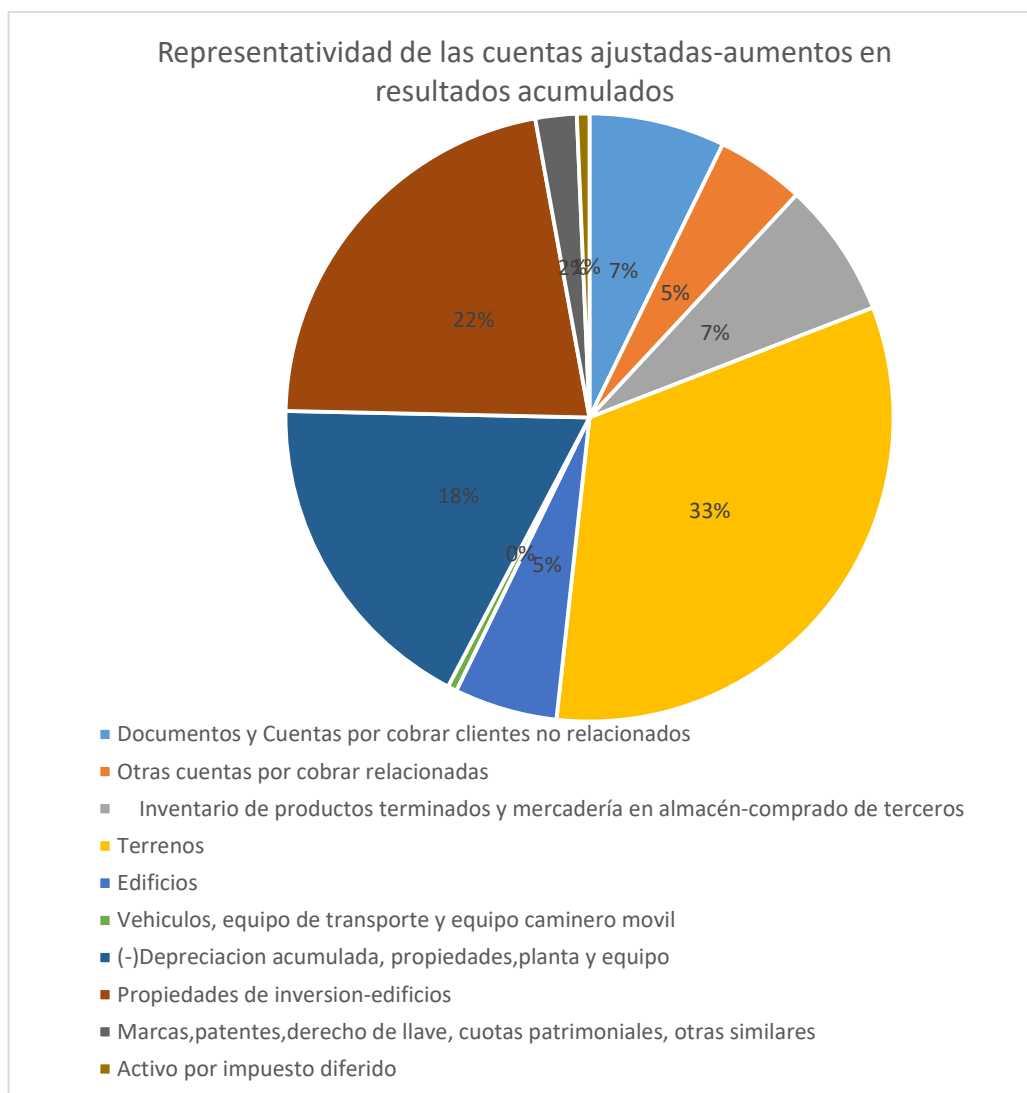
Ilustración 21: Representatividad de las cuentas ajustadas en la disminución de resultados acumulados en Mirasol SA-Inicio del periodo



Fuente: de la investigación de campo

Elaboración: de los autores

Ilustración 22: Representatividad de las cuentas ajustadas en los aumentos de resultados acumulados en Mirasol SA-Inicio del periodo



Fuente: de la investigación de campo

Elaboración: de los autores

Final del periodo.

En el Estado de Situación Financiera conciliado tenemos un saldo Ganancia neta del periodo de \$73.972,22 con Saldo acreedor, el mismo que no coincide con el obtenido en la reconstrucción del diario general que es \$73.981,22 saldo mayor al encontrado en el conciliado de ESF, aunque con una insignificante diferencia de \$9,00. Véase *anexo 9*

Para cuadrar los saldos vamos a registrar la diferencia en la cuenta Otros ajustes no identificados y luego se mayoriza nuevamente:

Tabla 39: Diario general de Mirasol Sa

DETALLE	DEBE	HABER
19		
Ganancia Neta	\$ 9,00	
a)Otros ajustes no identificados		\$ 9,00
TOTAL	\$757.859,46	\$757.859,46

Fuente: de la investigación de campo

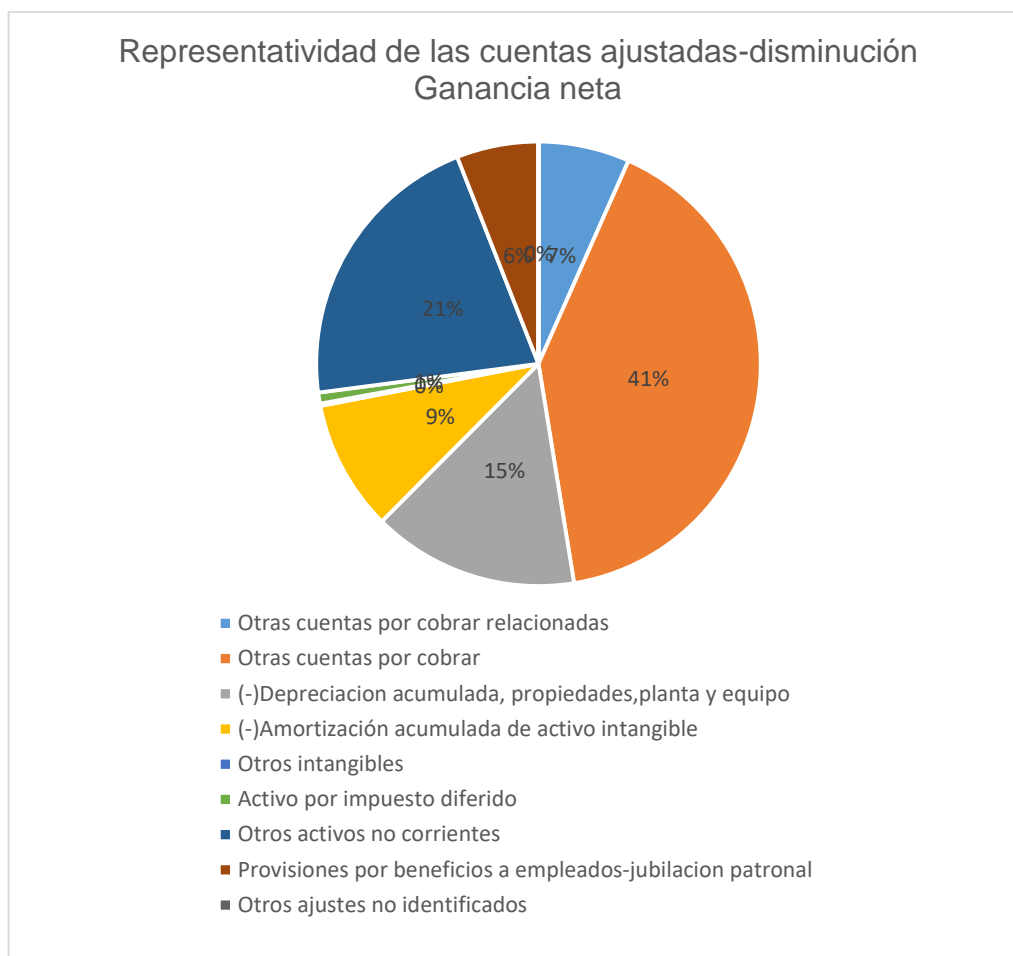
Elaboración: de los autores

Al mayorizar la cuenta resultados acumulados cuadran los saldos.

Resultados Acumulados	
\$ 22.725,27	\$ 103.876,96
\$ 51.352,26	\$ 92.357,46
\$ 32.499,04	\$ 141.857,94
\$ 571,38	\$ 15.247,58
\$ 2.744,99	\$ 581,57
\$ 72.190,53	\$ 1.110,86
\$ 20.368,64	\$ 15.124,79
\$139.482,51	\$ 11.729,19
\$ 9,00	\$ 27.049,74
	\$ 6.979,75
\$341.943,62	\$ 415.915,84
	\$ -73.972,22

La empresa Mirasol SA tiene movimientos al final del periodo que disminuyen la cuenta Ganancia neta, como se observa en la ilustración 23 el ajuste en intangibles con las cuenta Otras intangibles representa el 10% que es un porcentaje poco representativo en comparación con Otras cuentas por cobrar con el 41%.

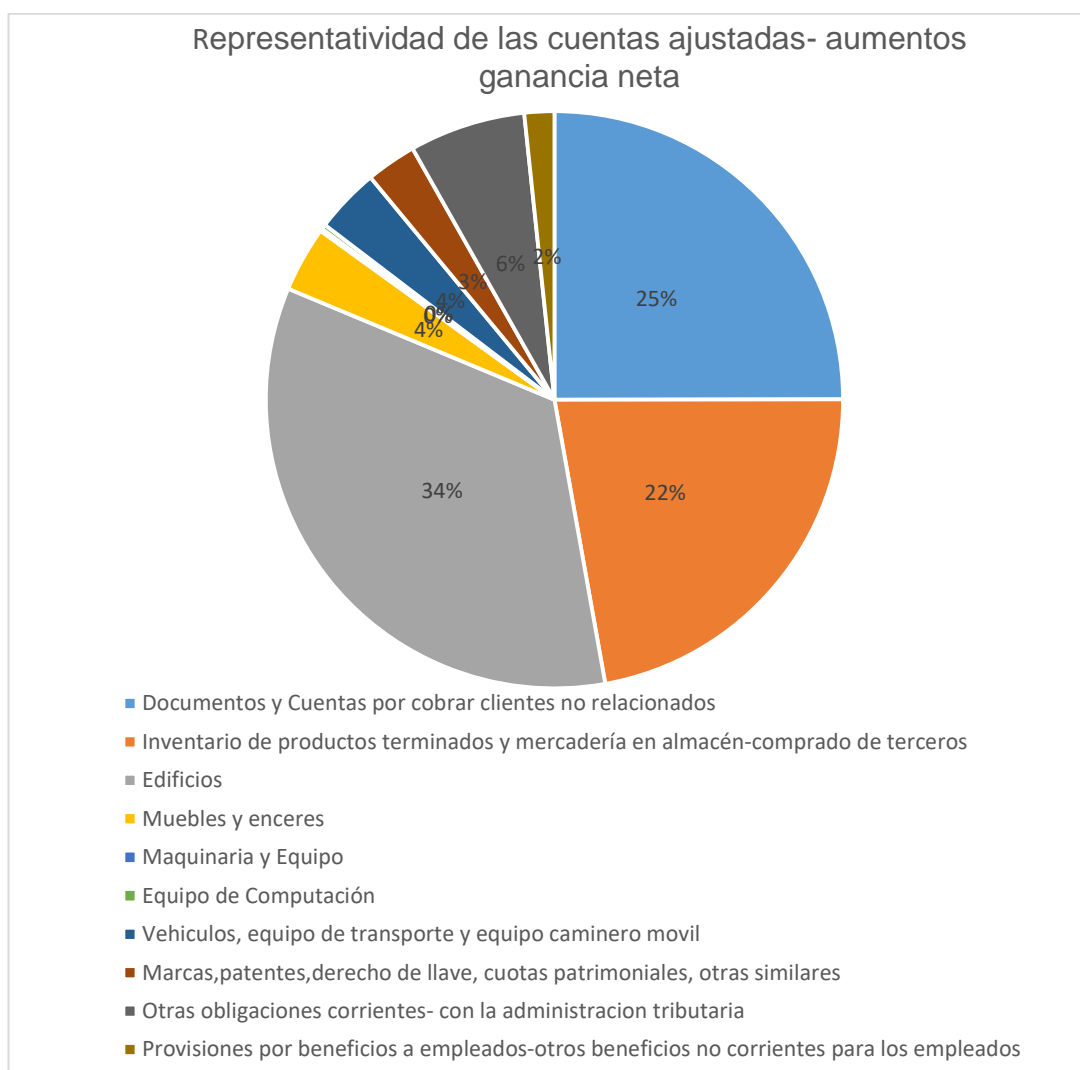
Ilustración 23: Representatividad de las cuentas ajustadas en la disminución de ganancia neta en Mirasol SA-final del periodo



Fuente: de la investigación de campo
Elaboración: de los autores

Las cuentas de Propiedad, planta y equipo son las que más representan con un 38% sobre el total de aumentos de Ganancia neta y la cuenta Marcas, patentes, derecho de llave, cuotas patrimoniales, otras similares (Activos Intangibles) tiene tan solo el 3%, este porcentaje no es tan relevante esto se justifica ya que la cuenta total de Activos Intangibles no es grande con respecto al total de Activos, se observa en la ilustración 24.

Ilustración 24: Representatividad de las cuentas ajustadas en los aumentos de la ganancia neta en Mirasol SA-final del periodo



Fuente: de la investigación de campo

Elaboración: de los autores

7.8.2. Cambios luego de la adopción de NIIFs

Otra de las observaciones importantes es que las empresas luego de la adopción de las NIIFs tienen por obligación emitir las Notas a los Estados financieros para explicar el manejo contable de las diferentes cuentas pero en las empresas analizadas solo dos tienen notas en intangibles explicando el método de amortización utilizado que es el línea recta la empresa Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda. y Metrocar SA.



En la adopción de las NIIF las empresas comerciales que realizaron ajustes en intangibles solo son dos Metrocar SA Y Mirasol SA. Las empresas comerciales tuvieron un cambio contable importante luego de la adopción de NIIFs este se dio en la cuenta Gastos de organización y constitución, en diez empresas en donde se registró mal esta cuenta en el periodo 2008 al 2011 y dos empresas con la cuenta Gastos de investigación, exploración y similares estas dos cuentas no deberían estar dentro del activo intangible ya que son gastos por lo que es considerado como un mal manejo por parte de dichas empresas; además desde la adopción un cambio en general en el ESF aparece la cuenta Activos por impuestos diferidos y Pasivos por impuestos diferidos. En cuanto al análisis de los impuestos diferidos de las 27 empresas tomadas como muestra, 16 manejan dicha cuenta pero la misma no se genera en ningún caso por intangibles ya que el valor en estos activos de naturaleza inmaterial es poco representativo.

7.8.3. Efecto contable y tributario en la adopción de NIIFs

Del análisis expuesto de la cuenta activo intangible en el periodo 2008-2015 podemos decir que los efectos contables se generan al momento de que las cuentas Gastos de organización y constitución y Gatos de Investigación desaparecen con la adopción de NIIFs de ESF y además aparecen las cuentas de los Activos y Pasivos diferidos. Al observar los diferidos no se generan por la amortización de intangibles.

En cuanto al efecto tributario se da al momento de tomar la cuenta de gastos como activo, entonces no pudo ser deducido dicho valor en el gasto para disminución del pago del impuesto a la renta.

7.8.4. Estudio de los principales ajustes en el Estado de situación financiero conciliado de las empresas del sector comercial

Al revisar el Estado de situación financiera conciliado de las 27 empresas estudiadas, se pudo observar que cinco no realizan ajustes en ninguno de los periodos en el Estado de situación financiera conciliados al momento de la adopción, cinco empresas realizan ajustes solo al inicio del periodo y siete



solo al final, por lo tanto 10 empresas comerciales realizaron ajustes al inicio y al final del periodo

En general podemos decir que los ajustes más importantes realizados a nivel del sector comercial se encontraron en la cuenta Propiedad, planta y equipo, lo cual es justificable puesto que en todas las empresas existe más activos de carácter tangible que los activos intangibles es por ello que solo se encontró en dos empresas ajustes en sus intangibles. *Véase anexo 10*



8. CONCLUSIONES

- Los activos intangibles dentro del sector comercial no han sido manejados de una manera adecuada puesto que, al ser poco representativos con respecto al total de activos que poseen las empresas; no muestran adecuadamente los gastos de amortización por cada periodo, lo que dificulta la comparabilidad de los estados financieros y también el desarrollo de la predicción financiera de los inversionistas.
- Al manejarse el modelo de costo como único método de valoración posterior en activos intangibles, el efecto contable radica en que no se ha podido registrar ganancias por la revaluación a lo largo del tiempo.
- Se determinó como otro efecto contable la falta de políticas contables para el manejo de activos intangibles, esto no permite identificar claramente el método de amortización utilizado por los contadores dentro de las empresas del sector comercial.
- Un efecto tributario se origina con el gasto de amortización, el mismo que es poco significativo con respecto al total de gastos, por lo que no inciden de manera importante en el cálculo del impuesto a la renta.
- Como otro efecto tributario se encontró que, las empresas del sector comercial no utilizan el modelo de revaluación como método de medición posterior, lo que impide la creación de un mercado activo para los intangibles dentro de la ciudad de Cuenca, dificultando la determinación del valor razonable de dichos activos y por lo tanto no se puede determinar si el activo intangible incremento o disminuyo su valor; esta variación del valor del activo intangible seria tomado en cuenta al momento del cálculo del Impuesto a la Renta.



- Se encontró que los activos intangibles que poseen las empresas en su mayoría se generan por adquisición, esto se pudo comprobar en las notas explicativas expuestas por algunas de las empresas analizadas.
- En el caso de estudio Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda. se observó que no se aplica el método de amortización de línea recta en sus activos intangibles, dicho método está definido en sus notas explicativas; este error no les permite crear un escudo fiscal ya que al no amortizar dichos activos, el gasto de amortización queda fuera del cálculo del impuesto a la renta.
- Se determinó que la empresa más representativa en activos intangibles con respecto al total de activos del sector comercial, es la empresa Autohyun SA; la misma que al analizar la cuenta de marcas, patentes, derecho de llave, cuotas patrimoniales y otros similares, generó una diferencia permanente, la cual originó un activo por impuesto diferido que no se encuentra plasmado en su Estado de situación financiera.
- En la investigación se encontró que las empresas que realizaron ajustes en sus activos intangibles y otras cuentas al momento de la adopción de NIIF, son dos empresas Metrocar SA y Mirasol SA. Sin embargo estos ajustes no superan el 3% del saldo de los ajustes realizados.



9. RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda. que aplique el método de amortización expuesto en sus notas explicativas, ya que el gasto de amortización generado anualmente le permitirá incrementar sus gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta.
- En el sector comercial se recomienda aplicar el modelo de revaluación en la medición posterior de los activos intangibles, esto ayudaría a la creación de un mercado activo de dichos intangibles, puesto que para la determinación del valor revaluado es necesario un valor razonable el cual solo se puede determinar en base a un mercado activo como lo expone la NIC 38.
- Además, los años de vida útil, al igual que el método de amortización utilizados deberían estar aplicados correctamente como lo determina la LRTI en su Art. 12; y mejor detallados en las notas explicativas de los estados financieros de las empresas comerciales, lo cual permitiría una mejor comprensión de dichos estados.
- Las empresas deberían invertir más en la generación de activos intangibles, los cuales ayudarían a las mismas a generar un mayor valor económico y además de incrementar su prestigio dentro del sector.



10. LIMITACIONES

- El estudio se dificultó por la falta de información proporcionada por las empresas, ya que esta fue muy general, y no permitió profundizar en temas como porque se dan aumentos o disminuciones muy significativos en algunos de sus intangibles. De igual manera no se pudo determinar con claridad que activos están dentro de otros intangibles ya que esta cuenta es la más representativa dentro de los intangibles, por lo que era necesario conocer el criterio de los contadores respecto a la clasificación de dicha cuenta.
- Al momento de correr la encuesta no se contó con la colaboración de todas las empresas analizadas por lo que se recurrió a un muestreo no probalístico por conveniencia.



11. Bibliografía

- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: PEARSON.
- Chaminade, C. (2001). *Revista electronica de Madrid*. Obtenido de Revista electronica de Madrid:
http://cvonline.uaeh.edu.mx/Cursos/Maestria/MGIEMV/GestionRecHumEV03/materiales/Unidad%201/Lec4SociedadConocImpactoEmpresa_U1_MGIEV001.pdf
- COMPAÑÍAS, S. (ENERO de 2017). *SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS*. Obtenido de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS:
<http://www.supercias.gob.ec/portalinformacion/consulta/>
- COMPAÑÍAS, S. D. (NOVIEMBRE de 1999). *SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS*. Obtenido de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS:
<https://www.supercias.gov.ec/web/privado/marco%20legal/CODIFIC%20%20LEY%20DE%20COMPANIAS.pdf>
- COMPAÑÍAS, S. D. (20 de NOVIEMBRE de 2008). *ECUADOR RESOLUCIONES*. Obtenido de ECUADOR RESOLUCIONES:
<https://www.iasplus.com/en/binary/americas/0902ecuadorresolution.pdf>
- Compañías, S. d. (2016). Superintendencia de Compañías.
- Díaz, H. (2006). *Contabilidad General*. México: Pearson Educación de Mexico S.A.
- Hernández Sampieri, R. (2014). *Metodologia de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- IASB. (12 de 2005). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC38.pdf>
- IASB. (2012). *Ministerio de economia y finanzas*. Obtenido de
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_13_BV2012.pdf
- Kotler, P. (2001). *Direccion de Mercadotecnia*.
- LORTI. (Mayo de 2014). *LORTI*. Obtenido de LORTI:
<http://ftp.eeq.com.ec/upload/informacionPublica/2014/LEY%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf>
- NACIONAL, C. (28 de 12 de 2015). *SRI*. Obtenido de SRI:
<file:///C:/Users/SafeComputer/Downloads/20151228%20LRTI.pdf>
- Parreño, J., Ruiz, E., & Casado Diaz, A. B. (2003). *Direccion comercial: los instrumentos del Marketing*. Editorial Club Universitario.

QUINTEROS, K. (2015). *CLASS INTERNATIONAL RATING*. Obtenido de CLASS INTERNATIONAL RATING: <http://classinternationalrating.com/index.php/titularizacion-de-flujos-impocomjaher/finish/59/94>

Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: MC GRAW GILL.

12. ANEXOS

12.1. ANEXO 1: Indicadores financieros de las empresas del sector comercial periodo 2008-2015

N°	NOMBRE DE LA EMPRESA	AÑO 2008			Intangible/ Activo
		Intangible/ Activo	Pasivo/ Activo	Utilidad/ Activo	
1	LOGISTICA AUTOMOTRIZ MANTA LOGIMANTA S. A.	0%	80%	21%	0%
2	NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.	0%	75%	6%	0%
3	IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUIMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.	0%	85%	6%	0%
4	MESILSA S.A.	0%	69%	6%	0%
5	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	0%	70%	6%	0%
6	CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA	0%	47%	9%	0%
7	AUTOHYUN S.A.	16%	88%	3%	18%
8	METROCAR SA	2%	54%	9%	3%
9	MIRASOL SA	0%	56%	10%	0%
10	DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S. A.	0%	75%	6%	0%
11	COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.	0%	65%	3%	0%
12	NEOAUTO S. A.	2%	98%	3%	2%
13	FISUM S.A.	0%	0%	0%	0%
14	LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROEXITO S. A.	4%	88%	3%	0%
15	KARNATAKA S.A.	2%	75%	16%	0%
16	ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	1%	91%	1%	1%
17	DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	0%	90%	4%	0%
18	LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.	4%	60%	6%	3%



19	IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	1%	94%	0%	1%
20	DURAMAS CIA. LTDA.	0%	77%	4%	0%
21	SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA.	0%	66%	5%	0%
22	AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.	0%	94%	3%	0%
23	AUSTRAL CIA LTDA	0%	78%	0%	0%
24	COMERCIALIZADORA JUAN CARLOS ESPINOSA VINTIMILLA CIA. LTDA.	5%	75%	3%	3%
25	COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.	0%	89%	6%	0%
26	IMPOCOMJAHER CIA. LTDA.	1%	76%	4%	0%
27	RECOR DENTAL Y QUIMEDIC C LTDA	0%	74%	11%	0%

N°	NOMBRE DE LA EMPRESA	2011			Intangible / Activo
		Intangible / Activo	Pasivo/ Activo	Utilidad/ Activo	
1	LOGISTICA AUTOMOTRIZ MANTA LOGIMANTA S. A.	0%	48%	22%	0
2	NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.	0%	60%	13%	0
3	IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUIMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.	0%	84%	5%	0
4	MESILSA S.A.	0%	48%	-2%	0
5	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	0%	61%	8%	0
6	CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA	0%	46%	3%	0
7	AUTOHYUN S.A.	8%	72%	7%	10
8	METROCAR SA	0%	44%	9%	0
9	MIRASOL SA	1%	54%	7%	1
10	DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S. A.	0%	63%	12%	0
11	COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.	0%	68%	0%	0
12	NEOAUTO S. A.	0%	92%	3%	0
13	FISUM S.A.	0%	92%	4%	0
14	LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROEXITO S. A.	0%	87%	5%	0
15	KARNATAKA S.A.	0%	79%	8%	0
16	ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	0%	91%	0%	0
17	DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	0%	92%	1%	0
18	LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.	3%	51%	5%	2
19	IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	1%	73%	5%	0
20	DURAMAS CIA. LTDA.	0%	70%	3%	0



21	SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA.	0%	66%	3%	0
22	AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.	0%	86%	3%	0
23	AUSTRAL CIA LTDA	0%	69%	4%	1
24	COMERCIALIZADORA JUAN CARLOS ESPINOSA VINTIMILLA CIA. LTDA.	0%	65%	5%	0
25	COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.	0%	80%	10%	0
26	IMPOCOMJAHER CIA. LTDA.	1%	71%	2%	0
27	RECOR DENTAL Y QUIMEDIC C LTDA	0%	64%	5%	0

N°	NOMBRE DE LA EMPRESA	AÑO 2018	
		Intangible/ Activo	Pasivo/ Activo
1	LOGISTICA AUTOMOTRIZ MANTA LOGIMANTA S. A.	0%	37%
2	NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.		
3	IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUIMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.	0%	67%
4	MESILSA S.A.	0%	17%
5	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	1%	56%
6	CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA	0%	59%
7	AUTOHYUN S.A.	14%	77%
8	METROCAR SA	0%	41%
9	MIRASOL SA	0%	46%
10	DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S. A.	0%	38%
11	COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.	0%	79%
12	NEOAUTO S. A.	4%	97%
13	FISUM S.A.	0%	87%
14	LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROEXITO S. A.	0%	94%
15	KARNATAKA S.A.	0%	81%
16	ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	0%	92%
17	DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	0%	83%
18	LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.	6%	35%
19	IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	0%	78%



20	DURAMAS CIA. LTDA.	0%	72
21	SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA.	0%	69
22	AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.	0%	66
23	AUSTRAL CIA LTDA	0%	80
24	COMERCIALIZADORA JUAN CARLOS ESPINOSA VINTIMILLA CIA. LTDA.	0%	62
25	COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.	0%	63
26	IMPOCOMJAHAR CIA. LTDA.	1%	66
27	RECOR DENTAL Y QUIMEDIC C LTDA	0	56

12.2. Anexo 2: Año de adopción de NIIFs de las empresas del sector comercial

N°	NOMBRE DE LA EMPRESA	TOTAL ACTIVO AL AÑO 2007	AÑO
1	LOGISTICA AUTOMOTRIZ MANTA LOGIMANTA S. A.	\$ 1.902.433,34	2012
2	NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.	\$ 106.577.894,15	2011
3	IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUIMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.	\$ 2.722.132,77	2012
4	MESILSA S.A.	\$ 4.168.538,08	2011
5	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	\$ 5.505.824,94	2011
6	CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA	\$ 8.992.945,97	2011
7	AUTOHYUN S.A.	\$ 14.775.835,47	2011
8	METROCAR SA	\$ 19.088.116,06	2011
9	MIRASOL SA	\$ 13.431.175,00	2011
10	DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S. A.	\$ 4.476.290,68	2011
11	COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.	\$ 4.162.785,97	2011
12	NEOAUTO S. A.	\$ 6.640.066,65	2011
13	FISUM S.A.	\$ 0,00	2012
14	LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROEXITO S. A.	\$ 2.789.961,76	2012
15	KARNATAKA S.A.	\$ 2.368.855,47	2012
16	ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	\$ 179.401.950,38	2011
17	DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	\$ 2.697.632,11	2012
18	LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.	\$ 23.362.865,07	2011
19	IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	\$ 10.785.932,54	2011
20	DURAMAS CIA. LTDA.	\$ 5.262.210,00	2011
21	SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA.	\$ 3.933.156,55	2012



22	AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.	\$ 2.652.205,76	2012
23	AUSTRAL CIA LTDA	\$ 3.122.814,72	2012
24	COMERCIALIZADORA JUAN CARLOS ESPINOSA VINTIMILLA CIA. LTDA.	\$ 8.572.513,37	2011
25	COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.	\$ 1.969.015,98	2012
26	IMPOCOMJAHHER CIA. LTDA.	\$ 34.570.278,15	2011
27	RECOR DENTAL Y QUIMEDIC CIA LTDA	\$ 4.786.341,76	2011

Fuente: (COMPAÑÍAS, 2017)

Elaboración: de los Autores

12.3. Modelo de encuesta aplicada a la muestra de empresas del sector comercial

ENCUESTA PARA LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DE LA CIUDAD DE CUENCA

La presente encuesta tiene como propósito complementar nuestro proyecto de grado "Análisis de los Modelos de Valoración de las NIIF en Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles y su incidencia en la información financiera de las empresas comerciales e industriales de Cuenca- Ecuador"

Marque con una X, puede escoger varias opciones dependiendo de la pregunta.

1. De acuerdo con el cumplimiento obligatorio de la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2009, publicada en el registro oficial N° 498 del 31 de diciembre del 2008, ¿En qué grupo la institución adoptó las NIIF?

Grupo 1 ☐
Grupo 2 ☐
Grupo 3 ☐

2. ¿Cómo se implementaron las NIIF en su empresa?

Expertos nacionales ☐
Expertos internacionales ☐
Capacitación (Superintendencia de compañías) ☐

3. ¿Qué normas fueron las más relevantes utilizadas por la empresa, para determinar las políticas contables en la adopción de NIIF? Califique según su criterio: Siendo 0 menos relevante y 5 más relevante.

Normas	0	1	2	3	4	5
NIC 1 (Presentación de EEFF)						
NIC 2 (Inventarios)						

NIC 8 (Políticas contables, cambio en estimaciones contables y errores)						
NIC 12 (Impuesto a las ganancias)						
NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo)						
NIC 19 (Beneficios a los empleados)						
NIC 36 (Deterioro de valor)						
NIC 38 (Intangibles)						
LRTI (Ley de Régimen Tributario Interno)						

4. ¿Poseen intangibles?

SI ☐ NO ☐

5. ¿Qué tipo de duración tienen sus activos intangibles?

Vida Finita ☐
Vida Indefinida ☐

6. ¿Conoce usted el procedimiento para el registro contable de un activo intangible?

SI ☐ NO ☐

7. ¿Sabe usted los beneficios que su empresa tiene al reinvertir las utilidades en intangibles?

SI ☐ NO ☐

8. ¿En su empresa se han generado activos intangibles?

SI ☐ NO ☐

9. ¿En el reconocimiento inicial a qué valor registra el activo Intangibles?

Valor razonable ☐
Costo Histórico ☐
Otros ☐

10. ¿Qué modelo utiliza para la medición posterior al reconocimiento de Intangibles?

Modelo de costo ☐
Modelo de revaluación ☐
Otros ☐

11. ¿Qué método de amortización utiliza para Intangibles?



- Método de línea recta ☐
- Método de suma de dígitos ☐
- Método de porcentaje constante ☐

12. ¿En qué momento del periodo de transición realizaron ajustes por adopción de NIIF?

- Al inicio del periodo de transición ☐
- Al final del periodo de transición ☐
- Ninguno ☐

13. ¿Al inicio y/o al final del periodo de transición, los ajustes por adopción de NIIF a que cuenta se cargaron?

Inicio

Superávit de Activos financieros disponibles para la venta	
Superávit por revaluación de PPE	
Superávit por revaluación de activos intangibles	
Otros superávit por revaluación	
Ganancias acumuladas	
Pérdidas acumuladas	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	
Ganancia Neta del periodo	
Pérdida neta del periodo	

Final

Superávit de Activos financieros disponibles para la venta	
Superávit por revaluación de PPE	
Superávit por revaluación de activos intangibles	
Otros superávit por revaluación	
Ganancias acumuladas	
Pérdidas acumuladas	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	
Ganancia Neta del periodo	
Pérdida neta del periodo	

14. ¿En qué cuentas se dieron los ajustes más significativos durante el periodo de transición de las NIIF?

Otras Cuentas por Cobrar	
(-)Provisión Cuentas Incobrables y deterioro	
(-)Provisión de Inventarios por Deterioro Físico	
PPE	
(-)Depreciación acumulada PPE	
Pasivos por impuestos diferidos	

Activos por impuestos diferidos	
Jubilación Patronal	
Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados	
Anticipos a Proveedores	
Otros beneficios no corrientes para los empleados	
(-) Provisión de Inventarios por valor neto de realización	
Inventario de productos terminados y mercadería en almacén-comprado de terceros	
Otros activos corrientes	
Otros activos intangibles	
Cuentas y documentos por pagar locales	
Otras obligaciones corrientes por beneficios de ley a los empleados	
Otras obligaciones corrientes participación trabajadores por pagar del ejercicio	

15. ¿Ha realizado revaluaciones en sus activos INTANGIBLES en los últimos años?

SI ☐ NO ☐

16. ¿En qué cuentas y cada qué tiempo realiza las revaluaciones?

INTANGIBLES	
Cada seis meses	
Cada año	
Cada dos años	

17. ¿Cuenta actualmente con impuestos diferidos?

Activos por Impuesto Diferido

SI ☐
NO ☐

Pasivos por Impuesto Diferido

SI ☐
No ☐

18. ¿Si usted ha reconocido activos o pasivos impuestos diferido que método utiliza para su tratamiento contable?

Método del pasivo basado en el estado de resultados ☐

Método del pasivo basado en el estado de situación financiera ☐



19. ¿Por qué conceptos la empresa generó impuestos diferidos?

CUENTA	Impuesto Diferido	
	Activo	Pasivo
Provisión de obsolescencia de inventarios		
Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo		
Revaluación de Intangibles		
Provisiones de Jubilación		
Provisiones Incobrables		
Ingresos anticipados		
Provisión por activos fijos		
Revaluación de otros activos		
Amortizaciones aceleradas		
Depreciaciones aceleradas		
Otras Provisiones		

20. En su empresa ¿Cómo determina la vida útil de sus activos?

- En base a un Perito ☐
- En base a la experiencia del Contador ☐
- En base a la naturaleza de la actividad ☐

21. ¿Cómo se seleccionan los valores razonables en modelos de revaluación?

- Peritajes ☐
- Cotizaciones ☐
- Vía última compra, la más reciente ☐

12.4. Anexo 4: Cuestionario

En la Corporación Jarrín Herrera CIA LTDA:

1. ¿En qué año se dio la transición de NEC a NIIF en JAHERR CIA LTDA?

La transición se dio en el año 2011

2. ¿Cuáles fueron los ajustes de adopción por primera vez al momento de la transición de NEC a NIIF en el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio?

- Según la Resolución 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías el 1 de Enero de 2010, se establece la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en nuestro país, Impocomjaher Cía. Ltda. se encuentra dentro del segundo grupo, y en cumplimiento a las obligaciones se procedió a presentar los estados



financieros de acuerdo a NIIF's y de igual forma las respectivas conciliaciones.

- Como notas relevantes podemos indicar, que la compañía realizó un cambio en la estimación del valor de la cartera, es decir el deterioro de la misma supera al 1% que usualmente se provisionaba, el análisis realizado está soportado, y está en función al comportamiento de la cartera.
- Adicional la compañía ha realizado la provisión para Jubilación Patronal, registro que se lo realiza por primera vez el 1 de Enero de 2011, para el cálculo contamos con la ayuda de la firma Logaritmo Cía. Ltda.
- Como consecuencia de los ajustes antes mencionados se genera en nuestros Estados Financieros las cuentas, activo y pasivo por impuestos diferidos.
- Se realizó una reclasificación a Propiedad de Inversión de terrenos y un local de propiedad de la compañía, que no están siendo utilizados el giro normal del negocio.
- Con respecto a los demás activos, el valor al que están registrados está acuerdo con el valor de mercado, análisis realizado por un profesional, razón por la cual no hizo falta realizar ajustes.
- Con respecto a las otras cuentas del Estado de Situación Financiera, no han sufrido cambio alguno, por considerarse que se encuentran expresadas a valor razonable y que muestran la realidad de la compañía

Los datos están expuestos en las notas explicativas del año 2011

3. ¿Cuáles son las características que considera usted para reconocer un activo intangible?

Para considerar que un activo es intangible realizamos un análisis en el cual consideramos las características que deben cumplir los mismos según la NIC 38, de igual manera consideramos características como el costo del activo intangible, vida útil, y demás.

4. ¿Cuántos intangibles posee la empresa JAHHER CIA LTDA y cuáles son?

Según la nota explicativa 16 del año 2013:

Los activos intangibles al 31 de diciembre del 2013 corresponden a la Marca de Motos BULTACO, adquirida según escritura de cesión de derechos del nombre comercial. Celebrado el 30 de diciembre del 2013 entre la vendedora la compañía NATIONAL SALES CIA LTDA y la compañía CORPORACION JARRIN HERRERA CIA LTDA, en calidad de compradora. De acuerdo a lo establecido en dicho instrumento NATIONAL SALES CIA LTDA vendió a favor de CORPORACION JARRIN HERRERA CIA LTDA el título número 7.442 que tenía registrado en el Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual IEPI. La parte compradora pagara por la materia de este contrato la suma de \$300.000 pagaderos de la siguiente forma: adelanto de \$200.579 el valor restante durante los primeros meses del año 2014 por \$ 129.421.

5. ¿Cuál es el método utilizado por la empresa para amortizar dichos activos intangibles?

Los activos intangibles son amortizados en base al método de línea recta sobre su vida útil estimada aunque no aplica la amortización.

Amortización intangible= (Costo – Valor residual) / años de vida útil



Dicha información está plasmada en la nota explicativa 3 del año 2013 y 2014

6. ¿Cómo determinan los años de vida útil de los intangibles en ámbito contable y tributario?

Los años de vida útil de la amortización de intangibles son finitas, estos años son revisados al final de cada periodo.

7. ¿Cuáles son los elementos de costo atribuible en los activos intangibles?

Los elementos que son atribuidos al costo del activo intangible son todos los que se vayan dando en el proceso de que el activo quede en funcionamiento como por ejemplo impuestos que se puedan generar por su adquisición, honorarios profesionales, etc.

8. ¿Cuál es el método de valoración posterior que utilizaron en la empresa para los activos intangibles cuando adoptaron NIIFs por primera vez?

El método de valoración es el modelo de costo: Se registran el costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulado. Esta información se encontró en la nota explicativa 3, literal g del año 2013.

9. Cual fue el tratamiento contable de los activos intangibles al momento de la adopción de NIIFs?

Al momento de la adopción de NIIF en el 2011 la empresa IMPOCOMJAHHER CIA LTDA solo contaba con otros intangibles por \$222.766,48 en el ESF 2011.

Al momento de realizar el ESF conciliado del 2011 no existen intangibles.

10. ¿Cómo determinan el valor razonable de los activos intangibles? ¿la empresa cuenta con un perito valuador para determinar estos valores?

El valor al que están registrados está acuerdo con el valor de mercado, análisis realizado por un profesional, razón por la cual no hizo falta realizar ajustes.

Con respecto a las otras cuentas del Estado de Situación Financiera, no han sufrido cambio alguno, por considerarse que se encuentran expresadas a valor razonable y que muestran la realidad de la compañía. La información consta en las notas explicativas del año 2011.

11. ¿Cuál es el tratamiento que da la empresa a los impuestos diferidos?

En el año 2012 en su nota explicativa N° 2 se expone que:

Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos: El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en otros resultados integrales o provienen de una combinación de negocios.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto vigente para el año 2012 que es del 23% sobre la utilidad gravable.

El impuesto a la renta diferido es registrado para reconocer el efecto de las diferencias temporales entre la base tributaria de los activos y pasivos y sus respectivos saldos en los estados financieros, aplicando la legislación y la tasa del impuesto vigente. Los impuestos diferidos activos son reconocidos en la medida que exista razonable expectativa de su realización.



12. En el caso de que exista necesidad de nuevos intangibles usted que prefiere: adquirir o generar?

En el caso de la empresa es mejor adquirir activos intangibles tales como licencias de distintas marcas, ya que como empresa comercial el generar activos no es la mejor opción ya que es más costosa.

12.5. Anexo 5: Gastos de amortización y amortización acumulada

NOMBRE DE LA EMPRESA	2008		2009	
	786 AMORTIZA CION	378 (-) AMORTIZA CION ACUMULA DA	786 AMORTIZA CION	378 (-) AMORTIZA CION ACUMULAD A
LOGISTICA AUTOMOTRIZ MANTA LOGIMANTA S. A.	0,00	0,00	0,00	0,00
NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.	765.057,24	458.183,63	648.679,27	0,00
IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUIMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.	400,61	1.434,91	400,61	1.835,52
MESILSA S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00
TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	12.543,34	0,00	13.683,66	0,00
CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA	13.506,45	181.679,84	12.025,70	193.705,54
AUTOHYUN S.A.	437.606,70	606.914,39	471.096,54	1.078.200,09
METROCAR SA	106.348,21	722.987,06	146.127,15	849.651,39
MIRASOL SA		9.928,15		13.400,34
DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S. A.	0,00	0,00	1.175,46	0,00
COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.	711,00	2.819,41	0,19	2.819,60
NEOAUTO S. A.	64.136,11	68.313,67	46.053,91	149.782,54
FISUM S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00
LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROEXITO S. A.	560,63	1.103,82	1.906,19	3.184,83
KARNATAKA S.A.	20.078,18	31.656,72	20.188,80	269,91
ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	322.554,21	938.019,86	215.033,25	988.562,14
DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	21,37	0,00	0,00	0,00
LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.	0,00	1.614.552,3 9	95.415,72	1.700.640,86
EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA LTDA.	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	31.358,48	102.415,95	38.450,13	133.779,04
DURAMAS CIA. LTDA.	17.136,91	101.414,65	22.722,64	124.137,29
SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA.	0,00	0,00	0,00	0,00
AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.	40.974,53	0,00	40.974,53	0,00
AUSTRAL CIA LTDA	0,00	0,00	0,00	0,00



COMERCIALIZADORA JUAN CARLOS ESPINOSA VINTIMILLA CIA. LTDA.	154.422,64	262.336,83	151.626,50	399.771,80
COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.	0,00	0,00	0,00	0,00
CORPORACION JARRIN HERRERA CIA LTDA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECOR DENTAL Y QUIMEDIC C LTDA	0,00	0,00	0,00	0,00

NOMBRE DE LA EMPRESA	2010		2011	
	786 AMORTIZACION	378 (-) AMORTIZACION ACUMULADA	52022201 AMORTIZACION INTANGIBLE	1020404 (-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE
LOGISTICA AUTOMOTRIZ MANTA LOGIMANTA S. A.	0,00	0,00	0,00	0,00
NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.	108.490,55	0,00	54.464,36	0,00
IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUIMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.	0,00	167,54	0,00	2.003,06
MESILSA S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00
TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	46.814,00	0,00	0,00	0,00
CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA	12.873,36	0,00	0,00	0,00
AUTOHYUN S.A.	520.001,66	1.590.697,86	517.802,94	2.108.500,80
METROCAR SA	170.783,52	1.019.379,99	122.265,73	0,00
MIRASOL SA		0,00		78.510,50
DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S. A.	1.251,35	0,00	0,00	0,00
COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.	0,00	2.819,60	0,00	0,00
NEOAUTO S. A.	170.939,72	345.097,71	0,00	0,00
FISUM S.A.	200,86	200,86	0,00	0,00
LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROEXITO S. A.	3.069,08	6.253,91	4.319,58	10.573,49
KARNATAKA S.A.	20.894,45	72.111,25	20.464,32	92.575,57
ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	84.410,82	1.022.652,13	143.979,81	0,00
DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	0,00	0,00	0,00	0,00
LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.	97.186,09	1.781.732,72	50.450,98	1.823.742,91

EXPORTADORA DE FRUTAS FRUITSTYLELIFE CIA LTDA.	0,00	0,00	INACTIVA DESDE EL 2011	
IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	55.396,24	225.682,33	50.097,11	275.779,44
DURAMAS CIA. LTDA.	14.666,34	138.803,63	0,00	140.944,67
SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA.	0,00	0,00	0,00	0,00
AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.	40.974,53	190.890,31	0,00	0,00
AUSTRAL CIA LTDA	0,00	0,00	1.833,30	0,00
COMERCIALIZADORA JUAN CARLOS ESPINOSA VINTIMILLA CIA. LTDA.	150.843,00	550.614,80	0,00	0,00
COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.	0,00	0,00	0,00	0,00
CORPORACION JARRIN HERRERA CIA LTDA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECOR DENTAL Y QUIMEDIC C LTDA	0,00	0,00	0,00	0,00

NOMBRE DE LA EMPRESA	2012		2013	
	52022201 AMORTIZA CION INTANGIBL E	1020404 (-) AMORTIZACI ÓN ACUMULAD A DE ACTIVO INTANGIBLE	52022201 AMORTIZA CION INTANGIBL E	1020404 (-) AMORTIZACI ÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE
LOGISTICA AUTOMOTRIZ MANTA LOGIMANTA S. A.	0,00	0,00	0,00	0,00
NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.	71.964,36	0,00	71.964,36	0,00
IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUIMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.	0,00	0,00	0,00	2.003,06
MESILSA S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00
TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	0,00	0,00	0,00	0,00
CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA	0,00	0,00	0,00	1.003,62
AUTOHYUN S.A.	334.773,48	2.756.693,74	650.451,13	3.407.144,86
METROCAR SA	0,00	0,00	0,00	0,00
MIRASOL SA		126.327,98		178.912,58
DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S. A.	0,00	0,00	0,00	0,00

COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00
NEOAUTO S. A.	0,00	0,00	290.095,92	1.009.174,13
FISUM S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00
LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROEXITO S. A.	4.311,48	4.678,69	3.083,31	5.558,65
KARNATAKA S.A.	20.735,75	0,00	20.464,32	0,00
ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	356.142,51	1.074.093,62	32.437,92	1.369.388,11
DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	0,00	0,00	0,00	0,00
LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.	208.604,67	2.180.121,81	161.819,98	1.750.223,93
IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	43.957,53	319.736,97	25.745,00	345.481,97
DURAMAS CIA. LTDA.	426,33	141.371,00	0,00	141.371,00
SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA.	0,00	0,00	0,00	0,00
AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.	0,00	0,00	0,00	0,00
AUSTRAL CIA LTDA	0,00	0,00	35.721,85	42.288,80
COMERCIALIZADORA JUAN CARLOS ESPINOSA VINTIMILLA CIA. LTDA.	0,00	0,00	0,00	0,00
COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.	0,00	0,00	0,00	0,00
CORPORACION JARRIN HERRERA CIA LTDA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECOR DENTAL Y QUIMEDIC C LTDA	0,00	0,00	0,00	0,00

NOMBRE DE LA EMPRESA	2014		2015	
	7095 AMORTIZACION INTANGIBLE	1020405 (-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	7095 AMORTIZACION INTANGIBLE	1020405 (-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE
LOGISTICA AUTOMOTRIZ MANTA LOGIMANTA S. A.	0,00	0,00	0,00	0,00
NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.	0,00	0,00	71.964,36	0,00
IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUIMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.	0,00	2.003,06	0,00	0,00
MESILSA S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00

TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	89.607,42	0,00	118.865,60	0,00
CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA	2.007,24	3.010,86	0,00	0,00
AUTOHYUN S.A.	0,00	3.503.466,65	214.017,34	3.743.474,74
METROCAR SA	0,00	0,00	0,00	0,00
MIRASOL SA		217.797,41		343.237,29
DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S. A.	0,00	13.972,46	0,00	0,00
COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00
NEOAUTO S. A.	199.583,20	745.456,31	154.673,71	900.130,02
FISUM S.A.	0,00	0,00	0,00	66.710,38
LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROEXITO S. A.	0,00	6.468,61	0,00	7.346,73
KARNATAKA S.A.	15.348,24	0,00	0,00	7.281,00
ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	278.792,29	2.094.457,01	188.791,78	1.447.370,44
DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	0,00	0,00	0,00	0,00
LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.	221.617,45	1.253.774,17	302.157,44	1.376.871,06
IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	18.225,23	363.707,15	0,00	2.088,99
IMPORTADORA LARTIZCO CIA. LTDA.	0,00	0,00	0,00	0,00
DURAMAS CIA. LTDA.	0,00	141.372,00	0,00	0,00
SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA.	0,00	0,00	0,00	0,00
AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.	0,00	0,00	0,00	0,00
AUSTRAL CIA LTDA	0,00	17.569,75	0,00	23.184,08
COMERCIALIZADORA JUAN CARLOS ESPINOSA VINTIMILLA CIA. LTDA.	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.	0,00	0,00	0,00	0,00
CORPORACION JARRIN HERRERA CIA LTDA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECOR DENTAL Y QUIMEDIC C LTDA	0,00	0,00	1.017,62	1.113,99

12.6. Anexo 6: Diario general Metrocar SA-Inicio del periodo

DIARIO GENERAL		
INICIO DEL PERIODO		
DETALLE	DEBE	HABER
1 Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados	\$ 134.980,50	
a) Resultados acumulados		\$ 134.980,50
2 Resultados acumulados	\$ 179.258,89	
a) Otras cuentas por cobrar		\$ 179.258,89
3 Resultados acumulados	\$ 106.771,64	
a) (-) Provisión cuentas incobrables y deterioro		\$106771,64
4 Resultados acumulados	\$ 223.091,01	
a) Inventario de productos terminados y mercadería en almacén-comprado de terceros		\$ 223.091,01
5 Resultados acumulados	\$ 21.944,46	
a) Otros activos corrientes		\$ 21.944,46
6 (-) Depreciación acumulada PPE	\$ 1.651.379,01	
a) Resultados acumulados		\$ 1.651.379,01
7 Resultados acumulados	\$ 86.912,53	
a) Otros activos intangibles		\$ 86.912,53
8 Activos por Impuestos Diferidos	\$ 80.289,63	
a) Resultados acumulados		\$ 80.289,63
9 Cuentas y documentos por pagar locales	\$ 18.363,15	
a) Resultados acumulados		\$ 18.363,15
10 Resultados acumulados	\$ 26.615,19	
a) Otras obligaciones corrientes por beneficios de ley a los empleados		\$ 26.615,19
11		

Resultados acumulados	\$ 107.140,89	
a) Otras obligaciones corrientes participación trabajadores por pagar del ejercicio		\$ 107.140,89
12		
Resultados acumulados	\$ 27.188,89	
a) Jubilación Patronal		\$ 27.188,89
13		
Resultados acumulados	\$ 10.092,00	
a) Otros beneficios no corrientes para los empleados		\$ 10.092,00
14		
Resultados acumulados	\$ 359.484,22	
a) Pasivos por impuestos diferidos		\$ 359.484,22
TOTAL	\$ 3.033.512,01	\$ 3.033.512,01

12.7. Anexo 7: Diario general Metrocar SA- Final del periodo

DIARIO GENERAL		
FINAL DEL PERIODO		
DETALLE	DEBE	HABER
1		
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	14.115,40	
a) Ganancia neta		14.115,40
2		
(-) Provisión Cuentas Incobrables	8.372,46	
a) Ganancia neta		8.372,46
3		
Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - comprado de terceros	25.548,81	
a) Ganancia neta		25.548,81
4		
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	233.956,60	
a) Ganancia neta		233.956,60
5		
Otros intangibles	31.223,83	
a) Ganancia neta		31.223,83
6		
Ganancia neta	18.544,03	
a) Activos por Impuestos diferidos		18.544,03
7		

Ganancia neta	18.075,57	
a) Otras obligaciones corrientes por beneficios de ley a empleados		18.075,57
8		
Ganancia neta	26.796,67	
a) Otras obligaciones corrientes por participación trabajadores por pagar del ejercicio		26.796,67
9		
Ganancia neta	44.130,26	
a) Provisiones por beneficios a empleados por jubilación patronal		44.130,26
10		
Provisiones por beneficios a empleados otros beneficios no corrientes para los empleados	10.092,00	
a) Ganancia neta		10.092,00
11		
Ganancia neta	35.643,22	
a) Pasivos por impuestos diferidos		35.643,22
TOTAL	466.498,85	466.498,85

12.8. Anexo 8: Diario general Mirasol SA-Inicio del periodo

DIARIO GENERAL		
INICIO DEL PERIODO DETALLE	DEBE	HABER
1 Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados	590.649,03	
a) Resultados acumulados		590.649,03
2 otras cuentas por cobrar relacionadas	384.112,72	
a) Resultados acumulados		384.112,72
3 Resultados acumulados	1.636.596,10	
a) Otras cuentas por cobrar		1.636.596,10
4 Inventario de productos terminados y mercadería en almacén-comprado de terceros	587.986,06	
a) Resultados acumulados		587.986,06
5 Terrenos	2.667.351,41	
a) Resultados acumulados		2.667.351,41
6 Edificios	448.188,25	
a) Resultados acumulados		448.188,25
7 Resultados acumulados	263.220,23	
a) Muebles y enseres		263.220,23
8		



Resultados acumulados	248.707,09	
a) Maquinaria y equipo		248.707,09
9		
Resultados acumulados	221.631,39	
a)Equipo de computación		221.631,39
10		
Vehículos, equipo de transporte y equipo caminero móvil	39.866,05	
a) Resultados acumulados		39.866,05
11		
Resultados acumulados	1.644,23	
a)otras propiedades, planta y equipo		1.644,23
12		
(-)Depreciación acumulada, propiedades, planta y equipo	1.441.594,75	
a)Resultados acumulados		1.441.594,75
13		
Propiedades de inversión-edificios	1.781.878,73	
a)Resultados acumulados		1.781.878,73
14		
Marcas, patentes, derecho de llave, cuotas patrimoniales, otras similares	179.328,51	
a)Resultados acumulados		179.328,51
15		
Resultados acumulados	9.772,84	
a) (-)Amortización acumulada de activo intangible		9.772,84
16		
Resultados acumulados	16.357,46	
a)Otros intangibles		16.357,46
17		
Activo por impuesto diferido	54.799,46	
a)Resultados acumulados		54.799,46
18		
Resultados acumulados	236.057,14	
a)Otros activos no corrientes		236.057,14
19		
Resultados acumulados	271.972,17	
a)Otras obligaciones corrientes- con la administración tributaria		271.972,17
20		
Resultados acumulados	37.289,39	
a)Provisiones por beneficios a empleados-jubilación patronal		37.289,39
21		
Resultados acumulados	11.831,36	
a)Provisiones por beneficios a empleados-otros beneficios no corrientes para los empleados		11.831,36
TOTAL	11.130.834,37	11.130.834,37

12.9. Anexo 9: Diario general Mirasol SA- Final del periodo

DIARIO GENERAL		
FINAL DEL PERIODO		
DETALLE	DEBE	HABER
1		
Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados	103.876,96	
a) Ganancia neta		103.876,96
2		
Ganancia neta	22.725,27	
a) Otras cuentas por cobrar relacionadas		22.725,27
3		
Ganancia neta	139.482,51	
a)Otras cuentas por cobrar		139.482,51
4		
Inventario de productos terminados y mercadería en almacén-comprado de terceros	92.357,46	
a) Ganancia neta		92.357,46
5		
Edificios	141.857,94	
a) Ganancia neta		141.857,94
6		
Muebles y enseres	15.247,58	
a) Ganancia neta		15.247,58
7		
Maquinaria y Equipo	581,57	
a) Ganancia neta		581,57
8		
Equipo de Computación	1.110,86	
a) Ganancia neta		1.110,86
9		
Vehículos, equipo de transporte y equipo caminero móvil	15.124,79	
a) Ganancia neta		15.124,79
10		
Ganancia neta	51.352,26	
a)(-)Depreciación acumulada, propiedades, planta y equipo		51.352,26
11		
Marcas, patentes, derecho de llave, cuotas patrimoniales, otras similares	11.729,19	
a)Resultados acumulados		11.729,19
12		
Ganancia neta	32.499,04	

a) (-)Amortización acumulada de activo intangible		32.499,04
13		
Ganancia neta	571,38	
a)Otros intangibles		571,38
14		
Ganancia neta	2.744,99	
a)Activo por impuesto diferido		2.744,99
15		
Ganancia neta	72.190,53	
a)Otros activos no corrientes		72.190,53
16		
Otras obligaciones corrientes- con la administración tributaria	27.049,74	
a) Ganancia neta		27.049,74
17		
Ganancia neta	20.368,64	
a)Provisiones por beneficios a empleados-jubilación patronal		20.368,64
18		
Provisiones por beneficios a empleados-otros beneficios no corrientes para los empleados	6.979,75	
a) Ganancia neta		6.979,75
TOTAL	757.850,46	757.850,46

12.10. Anexo 10: Principales ajustes en la conciliación de NEC a NIIF en las empresas del sector comercial

DENOMINACION	OBSERVACION
LOGISTICA AUTOMOTRIZ MANTA LOGIMANTA S. A.	No realizaron ajustes al inicio ni al final de periodo
NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.	El ajuste más representativo encontrado es en la cuenta Propiedad, planta y equipo con un valor de \$370.240,21 que aumenta la cuenta Resultados acumulados el cual se realizó al inicio del periodo. Una observación importante en la conciliación del ESF es que al inicio del periodo no se registró el saldo de los ajustes en la cuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.
IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUIMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.	La empresa realizo el ajuste más importante en el activo en la cuenta Cuentas y documentos por cobrar al debe con un valor de \$1.265.254,00 al inicio del periodo y al final del periodo registran dicho valor al haber. Se dio la reclasificación de cuentas al final periodo.
MESILSA S.A.	La empresa tiene el ajuste más significativo al inicio del periodo en la cuenta Propiedad, planta y equipo por un valor de \$1.677.601,40 y además el saldo de los ajustes se registraron de manera incorrecta a la cuenta de Superávit por revaluación por \$1.068.371,08 cuando debió cargarse a Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.
TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	TEDASA realiza el ajuste de mayor valor en Propiedad planta y equipo con un total de \$843.421,95 que disminuye los Resultados acumulados al inicio del periodo, en cuanto al final del periodo existen ajustes por valores no tan representativos en donde estos están repartidos en las cuentas Resultados acumulados y Ganancia Neta.
CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS SA CELYASA	Existen ajustes solo al final del periodo, con una mayor representatividad en la cuenta de activo Propiedad planta y equipo por \$125.370,99. Los ajustes realizados deberían ser cargados a Ganancia neta del periodo pero la empresa registro el saldo de los ajustes en Resultados acumulados lo cual es incorrecto según las NIIF.
AUTOHYUN S.A.	Al final del periodo la empresa realizo solo un ajuste por \$9.261,00 valor que mando directamente a Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, pero este manejo es incorrecto ya que debió registrar en Pérdidas o Ganancias Neta para luego mandarlas al superávit por revaluación.

METROCAR SA	Tiene mayor representatividad en los ajustes en Propiedad, planta y equipo
MIRASOL SA	También tiene mayor representatividad en los ajustes en Propiedad, planta y equipo
DISTRIBUIDORA LLANMAXXI ECUADOR S. A.	DEL Esta empresa no tuvo ajustes al inicio del periodo. En cuanto a los ajustes realizados al final del periodo el más representativo se encuentra en Propiedad, planta y equipo por un valor de \$122.384,86 que aumenta en este caso los Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, pero debieron mandar el saldo de los ajustes a Ganancia neta.
COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.	Se puede observar que en esta empresa los ajustes son realizados al inicio y al final de periodo de transición en donde el valor más grande al inicio se encuentra el Propiedad, planta y equipo por un total de \$689.149,69 valor que disminuye los Resultados acumulados. En cuanto al final del periodo si se registró correctamente el saldo de los ajustes en Ganancia neta.
NEOAUTO S. A.	No tiene ajustes
FISUM S.A.	La empresa tiene solo un ajuste al inicio del periodo en la cuenta Otros activos corrientes por \$140.660,07 valor que aumenta Resultados Acumulados.
LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROEXITO S. A.	Al analizar esta empresa tiene ajustes solo al final del periodo con un valor más representativo en la cuenta de pasivo en Otros pasivos corrientes por \$178.900,00 valor que aumenta la Resultados acumulados, pero debió mandar el saldo en ajustes a Ganancia neta por lo que no está cumpliendo con las NIIF en cuanto a la adopción por primera vez.
KARNATAKA S.A.	No hay ajustes
ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	No hay ajustes
DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	En la empresa se observan ajustes al inicio y al final del periodo, al revisar los valores Propiedad, planta y equipo es más representativo al inicio del periodo con un valor de \$389.635,79 que disminuye los Resultados acumulados. En cuanto al final del periodo se encuentran ajustes en el pasivo por un valor poco representativo en Provisiones por beneficios a empleados jubilación patronal por \$16.719.19 valor que debería aumenta la Ganancia neta pero la empresa mando este ajuste a Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF por lo que dicho tratamiento no está correcto.

LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.	Al revisar el ESF conciliado se observa que la empresa realiza ajustes al inicio y al final de periodo, en donde el de mayor importancia se da al inicio del periodo en la cuenta Propiedad, planta y equipo por \$3.182.943,21 valor que disminuye los Resultados Acumulados. Otra observación importante es que el saldo de los ajustes al final de periodo está mal cargados a Resultados acumulados porque deberían registrarse en la cuenta Ganancia neta.
IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	Al inicio del periodo no tiene ajustes, en cambio al final del periodo si realiza ajustes en donde el más representativo se encuentra en la cuenta Propiedad, planta y equipo con \$2.141.233,72 valor que mandan a la cuenta patrimonial de Superávit por revaluación de propiedad planta y equipo.
DURAMAS CIA. LTDA.	La empresa no tiene ajustes al inicio del periodo. En cuanto al final del periodo el ajuste más grande es en Propiedad, planta y equipo por \$118.092,57 valor que aumenta los Resultados acumulados pero dicho valor debe ir en Ganancia neta junto a los demás ajustes.
SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA.	Esta empresa realiza ajustes al inicio y al final del periodo pero el más representativo se da en Propiedad, planta y equipo al inicio del periodo por \$209.053,76 valor que es cargado correctamente con todos los ajustes a Resultados acumulados. Al final del periodo los valores son cargados correctamente en Ganancia Neta dichos ajustes no son tan representativos.
AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.	En cuanto a esta empresa no tienen ajustes al inicio del periodo como se observa en el ESF conciliado. Al final del periodo existen ajustes en donde el más representativo se da en Propiedad, planta y equipo con un valor de \$2.394.795,98 pero está mal registrados junto a los demás ajustes en Resultados acumulados cuando debería haber sido cargado en Ganancia neta.
AUSTRAL CIA LTDA	La empresa tiene ajustes al inicio del periodo con valores poco representativos con un total de \$14.343,46 en Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.
COMERCIALIZADORA JUAN CARLOS ESPINOSA VINTIMILLA CIA. LTDA.	No tiene ajustes
COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.	Esta compañía tiene ajustes en los dos periodos de transición, al inicio del periodo el ajuste de mayor cuantía se da por \$2.344.779,64 en Propiedad, planta y equipo valor cargado



	correctamente en Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF. Al final del periodo existen valores poco representativos en los ajustes pero se puede recalcar que dicho saldo en ajustes se cargó de manera errónea a Resultados acumulados cuando debió ser registrado en Ganancia neta.
CORPORACION JARRIN HERRERA CIA. LTDA.	La empresa caso de estudio realiza ajustes al inicio y al final del periodo. En el ESF conciliado se observa que el ajuste más importante se da en Provisión cuentas incobrables y deterioro por un valor de \$563.992,00 al inicio del periodo. En cuanto al final de periodo el saldo en ajustes es menor al inicial. Una observación importante en ambos periodos es que el saldo de los ajustes es cero.
RECOR DENTAL Y QUIMEDIC C LTDA	No tiene ajustes

